



ESCUELA SUPERIOR POLITÉCNICA DE CHIMBORAZO

**FACULTAD DE ADMINISTRACIÓN DE EMPRESAS
UNIDAD DE EDUCACIÓN A DISTANCIA
LICENCIATURA EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO.**

TRABAJO DE TITULACIÓN

Previa a la obtención del Título de:

**LICENCIADO EN CONTABILIDAD Y AUDITORÍA
CONTADOR PÚBLICO AUTORIZADO**

TEMA:

**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS,
DEL ALMACÉN VANIDADES HOGAR DE LA CIUDAD
DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2014**

AUTORES:

**MILTON DARWIN CHIMBO SHIGUANGO
MERCY CONSUELO VINUEZA RAMÍREZ**

Puyo – Ecuador

2015

CERTIFICADO DEL TRIBUNAL

Luego de haber revisado la elaboración del presente trabajo, y una vez que cumple con todas las condiciones exigidas por la Facultad de Administración de Empresas y la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, nosotros, Director y Miembro del Tribunal de Trabajo de Titulación denominada “**EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS, DEL ALMACÉN VANIDADES HOGAR DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERÍODO 2014**”, certificamos que el presente trabajo investigativo ha sido desarrollado en su totalidad por las Autoras y prolijamente revisado.

Dra. Martha Alejandrina Flores

Barrionuevo

DIRECTORA

Ing. Andrea del Pilar Ramírez Casco

MIEMBRO DEL TRIBUNAL

CERTIFICADO DE RESPONSABILIDAD

Nosotros, **MERCY CONSUELO VINUEZA RAMÍREZ Y MILTON DARWIN CHIMBO SHIGUANGO**, somos responsables de las ideas, doctrinas, propuestas y resultados expuestos en el presente trabajo de investigación, y, los Derechos de Autoría pertenecen a la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo.

DEDICATORIA

Con todo cariño y amor dedico este trabajo
a mis PADRES quienes hicieron todo en
la vida para que yo pudiera lograr mis
sueños, por motivarme y darme la mano
cuando sentía que el camino se terminaba,
a ustedes por siempre mi corazón y mi
agradecimiento.

Mercy Consuelo

Gracias a todas las personas importantes
en mi vida, que siempre estuvieron listas
para brindarme toda su ayuda, ahora me
toca regresar un poquito de todo lo
inmenso que me han otorgado. Con todo
mi cariño esta tesis se las dedico a todos
ustedes.

Milton Darwin

AGRADECIMIENTO

A la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, y dentro de ella a la Facultad de Administración de Empresas y a la Unidad de Educación a Distancia, Centro de Apoyo Puyo, Licenciatura en Contabilidad y Auditoría CPA, por haberme acogido y preparado para asumir los retos profesionales que hoy me toca vivir.

A la Doctora Martha Flores Barrionuevo Directora de Tesis, mi eterno agradecimiento, por el don maravilloso de alentarme a seguir adelante con sus sabios consejos y enseñanzas.

A la Ingeniera Andrea Ramírez Casco, Miembro del Tribunal de Grado, por sus oportunas y acertadas sugerencias para la construcción de esta investigación.

A la Señora Mercedes Margoth Escobar Villarroel, Gerente Propietaria del Almacén “Vanidades Hogar”, por su apoyo para realizar el trabajo de Titulación en esta gran empresa.

Mercy Vinueza Ramírez y Milton Chimbo Shiguago

RESUMEN EJECUTIVO

Para el desarrollo del “Examen Especial a la Cuenta Mercaderías del Almacén Vanidades Hogar de la ciudad del Puyo del Cantón Pastaza, provincia de Pastaza, Periodo 2014”, previo a la obtención del título de Licenciados en Contabilidad y Auditoría tiene como objetivo reflejar los conocimientos adquiridos en los años de estudio y obtener los detalles de los problemas actuales que retrasan su desarrollo de los procedimientos del objeto de estudio.

Se estableció el cumplimiento de objetivos importantes como: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercaderías, Analizar el cumplimiento de normas tributarias y contables en la compra de mercaderías, Determinar la razonabilidad de saldos de la cuenta mercaderías.

En dicho examen se hizo indispensable la utilización de métodos para evaluar los controles internos como son cuestionarios orientados a verificar el cumplimiento de las operaciones, el conocimiento y las descripción de las mismas, se partió de una evaluación previa a la organización y una visión general de la gestión llevada a cabo en la institución, para posteriormente proceder a la obtención de evidencia determinando hallazgos significativos que serán plasmados en el respectivo informe y puesto a disposición de la gerencia para corregir las observaciones y realizar las gestiones necesarias para poner en práctica las recomendaciones emitidas.

Los objetivos y métodos detallados anteriormente pudieron determinar los siguientes resultados importantes: La empresa tiene un manual de procedimientos, el mismo que es inobservado por parte del personal y además de esto no cuenta con reglamento interno formal, No se cumplen en un 100% y en algunos casos son por desconocimiento del personal en todos los niveles de la organización, Se está omitiendo el registro de asientos contables por parte de la Contadora.

Se emite recomendaciones, las mismas que deberán ser puestas en práctica por la Gerente Propietaria del Almacén con el propósito de mejorar la gestión administrativa y financiera.

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo

DIRECTORA

SUMMARY

For the development of the “Special Exam to the Bill Merchandises of the Warehouse Vanities Home of the city of the Puyo of the Canton Pastaza, county of Pastaza, Period 2014”, previous to the obtaining of the title of Graduates in Accounting and Audit has as objective to reflect the knowledge acquired in the years of study and to obtain the particulars of the current problems that you/they retard its development of the procedures of the study object.

The execution of important objectives settled down as: To analyze the process of acquisition and storage of merchandises, to Analyze the execution of tributary norms and accountants in the purchase of merchandises, to Determine the razonabilidad of account balances merchandises.

In this exam it became indispensable the use of methods to evaluate the internal checks like they are oriented questionnaires to verify the execution of the operations, the knowledge and the description of the same ones, he/she left from a previous evaluation to the organization and a general vision of the administration carried out in the institution, it stops later on to proceed to the evidence obtaining determining significant discoveries that will be captured in the respective report and position to disposition of the management to correct the observations and to carry out the necessary administrations to put into practice the issued recommendations.

The objectives and detailed methods previously could determine the following important results: The company has a manual of procedures, the same one that is inobservado on the part of the personnel and besides this it doesn't have formal bylaw, they are not completed in 100% and in some cases they are for ignorance of the personnel in all the levels of the organization, the registration of book entries is omitting on the part of the Accountant.

It is emitted recommendations, the same ones that will be put into practice by the Proprietary Manager of the Warehouse with the purpose of improving the administrative and financial administrati

ÍNDICE GENERAL

Portada.....	i
Certificado del Tribunal.....	ii
Derecho de Autoría.....	iii
Dedicatoria.....	iv
Agradecimiento.....	v
Resumen Ejecutivo.....	vi
Summary.....	vii
Índice General.....	viii
Índice de Gráficos.....	xi
Introducción.....	1
CAPÍTULO I: EL PROBLEMA.....	3
1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA.....	3
1.1.1. Formulación del Problema.....	3
1.1.2. Delimitación del Problema.....	4
1.2. JUSTIFICACIÓN.....	4
1.3. OBJETIVOS.....	4
1.3.1. Objetivo General.....	6
1.3.2. Objetivos Específicos.....	6
CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO.....	7
2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS.....	7
2.1.1. Antecedentes Históricos.....	7
2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA.....	7
2.2.1. EXAMEN ESPECIAL.....	7
2.2.1.1. Definición.....	8
2.2.1.2. Características.....	9
2.2.1.3. Objetivos del Examen Especial.....	10
2.2.1.4. Importancia.....	10
2.2.1.5. Alcance.....	10
2.2.1.6. Fases del Examen Especial.....	10
2.2.1.7. Hallazgos.....	14
2.2.1.8. Técnicas de Auditoría.....	15

2.2.2. INVENTARIOS.....	20
2.2.2.1. Concepto de Inventarios.....	20
2.2.2.2. Importancia de los Inventarios.....	21
2.2.2.3. Control de Existencias de Inventarios.....	32
2.2.3. MERCADERÍAS.....	35
2.2.4. Mercaderías en Consignación.....	36
2.2.5. EL CONTROL.....	37
2.2.5.1. Concepto de Control.....	37
2.2.5.2. Factores del Control.....	38
2.2.5.3. Importancia del Control.....	39
2.2.5.4. Tipos de Control.....	39
2.2.5.5. Áreas de Control.....	40
2.2.5.6. Técnicas de Control.....	41
2.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS.....	42
2.3.1. Idea a Defender.....	42
CAPÍTULO III: MARCO METODOLÓGICO.....	43
3.1 MODALIDAD DE LA INVESTIGACIÓN.....	43
3.1.2 Cuasi – Experimental.....	43
3.2. DISEÑO O TIPO DE INVESTGACIÓN.....	43
3.2.1. Explicativa.....	43
3.2.2. Observacional.....	43
3.2.3. Correlacional.....	43
3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA.....	44
3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS.....	44
3.4.1. Método de Observación Científica.....	44
3.4.2. Método Inductivo – Deductivo.....	44
3.4.3. Método Analítico.....	44
3.4.4. Método Histórico – Lógico.....	45
3.4.5. Método Sintético.....	45
3.4.6. Método Descriptivo.....	45
3.4.7. Técnicas e Instrumentos.....	46
3.5. FUENTES DE INFORMACIÓN.....	47
3.5.1. Primarias.....	47

3.5.2. Secundarias.....	47
3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS.....	47
3.7. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS.....	47
CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO	48
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS, DEL ALMACÉN	
VANIDADES HOGAR, PERIODO ENERO A DICIEMBRE DE	
2014	48
4.1. FASE I: PLANIFICACIÓN PRELIMINAR.....	48
4.1.1. Archivo Permanente.....	48
4.1.2. Carta Compromiso.....	49
4.1.3. Orden de Trabajo.....	50
4.1.4. Hoja de Distribución de Trabajo.....	51
4.1.5. Hoja de Índices.....	52
4.1.6. Hoja de Marcas.....	53
4.1.7. Comunicación de Inicio de Actividades.....	54
4.1.8. Planificación Preliminar: Información General.....	55
4.1.9. Planificación Específica.....	56
4.2. FASE II: EJECUCIÓN.....	57
4.2.1. Cuestionario de Control Interno: Control de Mercaderías.....	58
4.2.2. Resultado de Evaluación de Control de Mercaderías.....	67
4.2.3. Cuestionario de Control Interno: Control de Existencias de Mercaderías.....	68
4.2.4. Resultado de la Evaluación del Control de Existencias de Mercaderías.....	69
4.2.5. Análisis de Evaluación de Control Interno.....	70
4.2.6. Matriz de Riesgos.....	71
4.2.7. Programa del Examen Especial.....	72
4.2.8. Cédula Narrativa.....	75
4.3. FASE III: INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL.....	84
4.3.1. Carta de Presentación de Informe.....	84
4.3.2. Resultados del Examen.....	86
4.3.3. Hallazgos encontrados del Análisis de la Cuentas de Mercaderías.....	87
CONCLUSIONES.....	98
RECOMENDACIONES.....	100
BIBLIOGRAFÍA.....	101

ÍNDICE DE ANEXOS

ANEXO 1: Registro Único de Contribuyentes	102
ANEXO 2: Estado de Situación Financiera.....	104
ANEXO 3: Estado de Resultados	106
ANEXO 4: Balance de Comprobación.....	108

INTRODUCCIÓN

“Vanidades Hogar” se encuentra ubicada en la ciudad del Puyo del cantón Pastaza, provincia de Pastaza, en las calles 9 de Octubre y Césalo Marín, su actividad económica principal es la compra y venta al por mayor y menor de artículos de bazar, además realiza venta de ropa de niños productos complementarios. Inició sus actividades comerciales en el mes de julio del 1991, mediante el registro en el Servicio de Rentas Internas en calidad de persona natural a nombre de Mercedes Margoth Escobar Villarroel y con número de RUC 1600095572001, actualmente se encuentra en la categoría de Persona Natural Obligada a Llevar Contabilidad. Su capital inicial propio estimado para el inicio de sus actividades fue de cinco millones de sucres, recibiendo también financiamiento mediante crédito otorgado por entidades bancarias de la localidad. En la actualidad cuenta con un edificio de tres pisos dedicada al almacenaje, exhibición y venta de sus mercaderías.

No se han podido evidenciar ningún tipo de estudio ni examen a ninguna cuenta de la empresa en periodos anteriores, por lo cual se ha considerado realizarlo a la cuenta mercaderías ya que es la más significativa del Balance General y por ende la de mayor riesgo por el giro de operación.

“Vanidades Hogar” consiente de la importancia de implementar controles internos y manuales de procedimientos con el fin de agilizar los procesos y fortalecer los controles, ha optado por la elaboración de procedimientos para la compra de mercaderías, pero el mismo no ha tenido resultados favorables por la inobservancia por parte del personal y la falta de presión por parte de la gerencia.

Se realiza el examen especial a la cuenta Mercaderías ubicada en el Balance General del Almacén “Vanidades Hogar” con el fin de analizar y evaluar su saldo y dar fe de su razonabilidad. El producto final de este examen es la emisión de un informe el cual consta de comentarios, conclusiones y recomendaciones que servirán de apoyo a la Gerente Propietaria en la toma de decisiones.

La presente investigación consta de la siguiente estructura:

El Primer Capítulo que comprende el Problema a Investigar, estableciendo el planteamiento, la formulación y la delimitación del mismo, así como la determinación del objetivo general y específicos, como la justificación respectiva.

En el Segundo Capítulo, se establece el Marco Teórico Conceptual de la Investigación, esto es el Examen Especial y las fases para su estudio, el Control Interno y las técnicas a utilizar para el desarrollo del trabajo propuesto.

En el Tercer Capítulo se establece el Marco Metodológico que se ha de seguir en el desarrollo del Examen Especial a la Cuenta Mercaderías del Almacén “Vanidades Hogar” de la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza.

En el Cuarto Capítulo se desarrolla y se ejecuta el Examen Especial a la Cuenta Mercaderías, considerando las tres fases: Planificación preliminar y Específica, Ejecución y Resultados a través del Informe respectivo a la Gerente Propietaria del Almacén.

Finalmente se establecen las Conclusiones las mismas que constituyen un resumen sintético de los puntos más importantes y significativos encontrados en la ejecución de la investigación; así como las Recomendaciones producto de las conclusiones y se plantea una alternativa a la problemática encontrada.

Los Autores

CAPÍTULO I: EL PROBLEMA

1.1. PLANTEAMIENTO DEL PROBLEMA

El Almacén “Vanidades Hogar” se constituye en el año 1991 en la ciudad del Puyo provincia de Pastaza, como una empresa familiar con la finalidad de distribuir y vender artículos de bazar, juguetería, perfumería, tarjetería, y equipos de camping, adornos, etc. Desde ese tiempo ha venido funcionando y dando servicio a la población principalmente del cantón y de otras parroquias rurales, ganándose la confianza de la ciudadanía y el prestigio como una empresa comercial.

De la visita efectuada al Almacén Vanidades Hogar se pudo evidenciar que no existe un adecuado control de los productos que comercializa, debido al gran tamaño y la diversidad de ítems que maneja es necesario realizar un examen especial a la cuenta mercaderías con la finalidad de analizar y detectar las debilidades y falencias que existe en el control al momento del ingreso y egreso de los artículos en el Almacén.

La ausencia de un sistema de control en los ingresos y egresos de los productos, ha conllevado a pérdidas económicas por diversos factores tales como: hurto, robo, pérdida, deterioro, rotura, etc., en los dos locales con que cuenta el Almacén.

La falta de registro contable de las transacciones económicas a tiempo, incide en el retraso de la información es financiera y en el conocimiento de la situación real del negocio.

Además, no cuenta con una persona encargada del control de la Bodega, en cuanto al registro de los ingresos y egresos de la mercadería, es manual y mecánico, no se realiza constataciones físicas, peor aún conciliaciones de las tarjetas de control de mercaderías con los registros contables, por lo que se desconoce los saldos reales de las existencias llevando muchas veces al sobre stock y en otras al desabastecimiento, factores que limitan el accionar efectivo de la gestión administrativa y financiera del Almacén.

1.1.1. Formulación del Problema

¿Cómo incide el examen especial a la cuenta Mercaderías del año 2014, en los resultados económicos – financieros del Almacén Vanidades Hogar de la ciudad de Puyo, provincia de Pastaza?

1.1.2. Delimitación del Problema

Para que la investigación cumpla con los objetivos trazados, se hace necesario que el estudio se delimite de la siguiente forma:

- **Delimitación Espacial:** El estudio se desarrollará en Almacén “Vanidades Hogar”, que se encuentra localizado en la ciudad del Puyo, provincia de Pastaza; específicamente en el área de Bodega.
- **Delimitación Temporal:** El estudio comprende el periodo de enero a diciembre del año 2014.
- **Campo:** Examen especial
- **Área:** Auditoría
- **Aspecto:** Inventario de Mercaderías

1.2. JUSTIFICACIÓN

El Examen Especial es de gran importancia porque todas las empresas tienen la necesidad de llevar un control de sus negociaciones mercantiles y financieras, para facilitar dicho control se ha hace necesario el empleo de los sistemas de medición y evaluación del control, el cumplimiento de las metas y objetivos propuestos, esto se lo puede hacer a través de un examen especial a una cuenta específica, como en este caso a

la cuenta de mercaderías del Almacén Vanidades Hogar de la ciudad del Puyo de la provincia de Pastaza.

La investigación propuesta se justifica en los siguientes aspectos:

- **Interés Personal.-** El interés que nos impulsa a desarrollar este trabajo de investigación, es palpar la realidad de las operaciones por medio de un Examen Especial a la Cuenta de Mercaderías del Almacén Vanidades Hogar de la ciudad del Puyo en la provincia de Pastaza, para poner en práctica nuestros conocimientos adquiridos en los años de estudio y que nos sirve para desarrollar nuestra tesis de grado.
- **Relevancia Científica.-** Mediante métodos científicos que nos da la oportunidad de brindar información con bases solidas y ponerlas a disposición de todas aquellas personas interesadas en el tema.
- **Relevancia Humana.-** Esta investigación determinará si la mercadería con la que cuenta el Almacén Vanidades Hogar están siendo controladas de forma eficiente con la finalidad de evitar desfases de desabastecimiento y de sobre stock acumulando inventario que generan pérdida.
- **Relevancia Contemporánea.-** Teniendo como pauta de referencia los problemas por los que atraviesa el Almacén Vanidades Hogar objeto de estudio, se debe informar de la realidad que atraviesa la empresa y fomentar nuevas actividades de control en el manejo de los inventarios de mercaderías para evitar pérdidas que afectan la rentabilidad económica de la misma.
- **Beneficiarios.-** Los beneficiarios de esta investigación serán directamente los propietarios del Almacén Vanidades Hogar, así como el personal involucrado en el manejo de los inventarios de las mercaderías porque van a contar con datos reales de las existencias.

1.3. OBJETIVOS

1.3.1. Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta de mercaderías del almacén vanidades hogar de la ciudad del puyo, provincia de Pastaza, período 2014, para mejorar la gestión administrativa - financiera.

1.3.2. Objetivos Específicos

- a) Establecer el marco teórico de la cuenta de mercaderías a través de la investigación bibliográfica que sustente el examen especial.
- b) Determinar el marco metodológico que guie los procedimientos del examen especial a través de métodos interrelacionados con la investigación.
- c) Presentar el informe del examen especial, con recomendaciones que permitan mejorar la gestión administrativa – financiera del Almacén “Vanidades Hogar”.

CAPÍTULO II: MARCO TEÓRICO

2.1. ANTECEDENTES INVESTIGATIVOS

2.1.1. Antecedentes Históricos

El Almacén “Vanidades Hogar” se constituye en el mes de julio del año 1991 en la ciudad del Puyo provincia de Pastaza, como una empresa de tipo familiar con la finalidad de distribuir y vender artículos de bazar, juguetería, perfumería, tarjetería, artículos y equipos de camping, adornos, etc. Desde ese tiempo ha venido funcionando y dando servicio a la población principalmente del cantón y de otras parroquias rurales, ganándose la confianza de la ciudadanía y el prestigio como una empresa comercial.

Como toda empresa que maneja recursos económicos, necesita de un sistema de control que le permita conocer en un momento dado la situación económica y financiera, con la finalidad saber si está obteniendo rentabilidad o si está perdiendo. Debido a su tamaño los propietarios no vieron la necesidad de contar con un profesional contable, los registros solo se lo hacía a través de apuntes en hojas, no se registraba las entradas y salidas de mercaderías, en la actualidad cuenta con tres sucursales y al no tener registros confiables y veraces se corre un grave riesgo financiero por la ausencia de controles para las mercaderías.

2.2. FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA

2.2.1. EXAMEN ESPECIAL

El examen que realizan las personas que actúan por mandato de una entidad o empresa o de sus accionistas, socios o acreedores, se le conoce con el nombre de Auditoría que generalmente es encomendada a los auditores independientes, fideicomisarios o comisarios, para el control posterior del área financiera o parte de ella. Pero cuando se hace un análisis a una cuenta en especial, se llama examen especial.

Generalmente se utilizan otras prácticas de auditoría que pueden ser confundidas con las técnicas; sin embargo, se debe tener en cuenta que no obstante ser lo mismo, sirven en auditoría como elementos auxiliares importantes.

Son usuales, en este tipo de auditoría, los siguientes elementos:

- Evaluación del sistema de control interno, debe considerarse como práctica antes que una técnica, aunque su ejecución implica la utilización de varias técnicas de auditoría.
- El arqueo de caja es una verificación del dinero y demás valores, relacionados con los cheques presentados, los comprobantes pagados y no contabilizados para determinar el saldo contable. En esta práctica es usual la aplicación de varias técnicas de auditoría para conseguir su objetivo como la comparación, computación, análisis, conciliación y confirmación.
- La prueba selectiva, que consiste en la práctica de simplificar la labor total de medición o verificación, tomando una muestra típica del total.
- A los síntomas se los considera también como otra práctica de auditoría y se los define como señales o indicios de una deviación. La utilización de los síntomas como práctica, puede ser provechosa, por cuando el auditor enfatiza en el examen de determinados rubros a base de ciertos indicios o síntomas preliminares, para lo que es útil analizar los resultados de exámenes anteriores.

En resumen, el examen especial es una evaluación a una determinada cuenta, bajo el pedido del dueño o socios. (Banda, 2010. p.52)

2.2.1.1. Definición

El Manual General de Auditoría Gubernamental de la Contraloría General del Estado (2002) define al Examen Especial como: “La verificación, estudio y evaluación de

aspectos limitados o de una parte de las operaciones y transacciones financieras o administrativas, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que debe contener comentarios, conclusiones y recomendaciones” (p.26).

Banda (2010) en el Modulo “Auditoria para el Sector Público y Privado” define al Examen Especial de la siguiente manera: “El examen especial, se considera como parte del control posterior en la empresa privada y pública que se encarga de verificar, estudiar y evaluar los aspectos limitados o de una parte de las actividades relativas a la gestión financiera, administrativa, operativa y medio ambiente, con posterioridad a su ejecución, se aplicarán las técnicas y procedimientos de auditoría de acuerdo con la materia del examen y formulará el correspondiente informe que deberá contener comentarios, conclusiones y recomendaciones.” (p.55).

El Instituto Latinoamericano de Ciencias Fiscalizadoras (2011) define al Examen Especial como: “Un tipo de auditoría gubernamental que, comprende la revisión y análisis de una parte de las operaciones o transacciones, efectuadas con posterioridad a su ejecución, con el objeto de verificar aspectos presupuestales o de gestión, el cumplimiento de las disposiciones legales y reglamentarias aplicables y elaborar el correspondiente informe que incluya observaciones, conclusiones y recomendaciones.” (p.16)

Se puede considerar que a más de la auditoría, uno de los aspectos importantes del control de las instituciones tanto públicas como privadas, es también el examen especial, el mismo que consiste en la verificación y revisión de una parte de las operaciones que se dan en una determinada institución.

2.2.1.2. Características

El examen especial reúnen las características de: objetivos, sistemáticos y profesionales; se observan y se aplican las técnicas y procedimientos reconocidos por la profesión. La auditoría financiera y los exámenes especiales con orientación financiera difieren

considerablemente en su proceso de planeamiento y ejecución, de la auditoría operacional, principalmente porque su enfoque se dirige a los registros contables sustentados por archivos de documentación adecuadamente mantenidos. (Manual General de Auditoría Gubernamental – CGE, 2002. p.27)

2.2.1.3. Objetivo del Examen Especial

El objeto del Examen Especial es verificar el adecuado manejo de los bienes y servicios, así como el cumplimiento de la normativa legal y otras normas reglamentarias aplicables. Además incluye objetivos financieros y operacionales. (Manual General de Auditoría Gubernamental – CGE, 2002. p.27)

2.2.1.4. Importancia

El Examen Especial es de vital importancia dentro del sistema de control interno por que permite verificar en forma específica el manejo de los recursos durante un período determinado, en relación a la normativa legal y reglamentaria aplicable; el cumplimiento de la ejecución del presupuesto en relación a la normativa legal y reglamentaria, denuncias de diversa índole sobre las adquisiciones y contrataciones que realiza la empresa. (Manual General de Auditoría Gubernamental – CGE, 2002. p.28)

2.2.1.5. Alcance

El Examen Especial tiene un alcance limitado, puesto que se refiere al análisis de una sola cuenta aplicando varias técnicas de auditoría, puede estar relacionada con el análisis a un período de tiempo definido, un trimestre, un semestre, un año, etc.

2.2.1.6. Fases del Examen Especial

Las Normas de Auditoría Gubernamental- NAGU (2010), determinan que las fases para llevar a cabo un examen especial son:

- Planeamiento;

- Ejecución; y
- Elaboración del informe.
- **Fase I: Planeamiento:** Esta fase consisten, básicamente, en la obtención de un adecuado entendimiento sobre los aspectos identificados que serán materia de examen, identificación de las líneas de autoridad y responsabilidad involucradas, el marco legal y las normas reglamentarias aplicables.

La fase de planeamiento del examen especial se inicia con la programación de la entidad a ser examinada, el planeamiento provee una estrategia tentativa para orientar los esfuerzos de auditoría.

La fase de planeamiento de un examen especial comprende las siguientes actividades:

- Comprensión de las actividades;
- Examen preliminar;
- Definición de criterios de auditoría;
- Elaboración del memorando de programación; y,
- Elaboración del plan de examen especial.
- **Fase II: Ejecución:** En esta fase del examen especial el auditor aplica las pruebas de auditoría que considere apropiadas en las circunstancias, para obtener evidencia suficiente, competente y relevante, que soporte los hallazgos identificados. Si en el transcurso de la fase de ejecución el auditor determina situaciones que se refieren a indicios razonables de comisión de delito, debe identificar el tipo de responsabilidad

que corresponde a los presuntos implicados, de conformidad con las disposiciones aplicables.

El examen especial se ejecuta con el desarrollo de los programas de auditoría. El propósito de esta fase, es obtener la evidencia suficiente, competente y relevante, en relación a los asuntos o hechos evaluados. Técnicamente, esta fase se lleva a cabo de conformidad con los lineamientos expuestos en la NAGU-2.30 "Programa de Auditoría".

El equipo encargado debe tener presente que los programas de auditoría en determinadas circunstancias, pueden ser modificados durante la fase de ejecución del examen, por situaciones tales como que un control en el cual nos apoyamos para ampliar o reducir el alcance de nuestras pruebas, resultó apropiado sólo durante una parte del período o, un posible hallazgo de auditoría que no resulta de significación frente a otros, detectados durante la búsqueda de evidencias.

Los programas de auditoría involucran: Establecer los objetivos de auditoría y los criterios consiguientes, de ser necesario; especificar la evidencia a ser obtenida; Definir los procedimientos para obtener y probar la evidencia; ajustar los requerimientos de personal y otros recursos para el examen.

Basado en los resultados obtenidos en la prueba preliminar, el auditor llevará a cabo los procedimientos de detalle especificados en el programa de auditoría.

El alcance de tales procedimientos debe estar basado en los resultados del planeamiento y las decisiones en torno a la suficiencia, competencia y relevancia de la evidencia requerida para sustentar el Informe.

Entre los procedimientos de auditoría más utilizados en los exámenes especiales figuran: Declaraciones de funcionarios, confirmaciones, inspecciones físicas y revisión documentaria.

Las declaraciones obtenidas de los funcionarios y empleados, en el curso de investigaciones o entrevistas, deben ser siempre por escrito y firmadas por el autor

de las mismas. Las declaraciones deben siempre corroborar los resultados de otros procedimientos aplicados por los auditores con relación al asunto evaluado. Cuando se considere apropiado revelar indicios y/o actos relacionados con ilegales o irregulares debe solicitarse la asesoría legal pertinente, de modo de evitar situaciones que se deriven de la falta de respaldo de las observaciones.

Las confirmaciones son procedimientos destinados a corroborar la información remitida, a través de aquella obtenida de la contraparte externa de la transacción ocurrida. Al requerir la confirmación, el auditor debe adoptar las precauciones necesarias para asegurarse que la respuesta sea remitida directamente a su persona. En caso de no recibir respuesta a la solicitud de confirmación, deberá remitirse un segundo requerimiento y, de no obtenerse respuesta, debe aplicar procedimientos alternativos para asegurarse de la validez de la información proporcionada. Si los procedimientos alternativos no informan la información en evaluación, el auditor debe considerar al mismo como punto de atención y ahondar su investigación hasta quedar satisfecho del mismo y definir su inclusión en el informe.

La inspección física es empleada por el auditor para cerciorarse mediante percepción sensorial y/o pruebas especiales, de la existencia de un activo. El inventario de bienes en almacén y/o activos fijos, constituye la aplicación práctica de esta técnica de auditoría que se aplica como parte de los exámenes especiales. Debe tenerse en cuenta que la percepción sensorial está referida a los cinco sentidos que está dotado el ser humano. Por ejemplo, la determinación de la existencia de ciertos bienes, requerirá una combinación de percepción visual (tamaño, color, modelo, etc.), olfativa (olor), gustativa (sabor), táctil (textura) más las pruebas de laboratorio, si fuera el caso, que se estime necesario.

La revisión documentaria es, probablemente, el procedimiento más utilizado en un examen especial. Partiendo de la premisa que cada paso, fase o etapa de una transacción debe dejar siempre una huella documental, bien sea por la emisión de un documento o por anotaciones en el mismo, es posible reconstruir una transacción en base a la documentación disponible y llegar a conclusiones sobre faltantes de documentos de autorización, procedimientos omitidos y/o falta de oportunidad de

los mismos, transgresiones a la normatividad vigentes y otros. Esta técnica constituye un complemento excelente de la inspección física, pues esta última aporta evidencia en torno a la existencia física de los bienes, lo cual no puede ser proporcionado a través del primer procedimiento.

Los procedimientos indicados y otros que considere necesario llevar a cabo el auditor, deben permitirle establecer conclusiones en relación a los objetivos del examen. Para este propósito, obtenida la evidencia, debe evaluarse la misma para definir su competencia, pertinencia y suficiencia.

A continuación el auditor debe evaluar la evidencia contra el criterio acordado para cada objetivo, teniendo en consideración: la necesidad de confirmar o modificar las premisas establecidas durante la fase de planeamiento; el desarrollo de conclusiones relativas a los objetivos de auditoría; y, el sustento apropiado del trabajo llevado a cabo y de las observaciones y conclusiones formuladas.

- **Fase III: Elaboración del Informe:** En la estructura del Informe del examen especial, se revelan las observaciones, conclusiones y recomendaciones. Como las observaciones que se refieren a situaciones de incumplimiento de la normativa legal o normas reglamentarias, según corresponda.

2.2.1.7. Hallazgos

Generalmente, el término hallazgo es empleado en un sentido crítico y se refiere a debilidades en el sistema control interno detectadas por el auditor. El hallazgo, abarca hechos y otra información obtenida durante la evaluación de la auditoría que merece ser comunicados a los directivos de la organización auditada y a otras personas interesadas.

Se denomina hallazgo: “Al resultado de la comparación que se realiza entre un criterio y la situación actual encontrada durante el examen a un departamento, un área, actividad u operación”.

Se puede deducir que el hallazgo es la información que a juicio del auditor le permite

identificar hechos o circunstancias importantes que inciden en la gestión de recursos en la organización bajo examen que merecen ser comunicados en el informe.

Los elementos del hallazgo son:

- a. Condición
- b. Criterio
- c. Causa
- d. Efecto

Los requisitos que deben reunir un hallazgo de auditoría son:

- a. Importancia relativa que amerite ser comunicado.
- b. Se basa en hechos y evidencias precisas que figuran en los papeles de trabajo.
- c. Objetivo (obrar con objetividad, equidad y realismo)
- d. Convincente para una persona que no ha participado en la auditoría.

2.2.1.8. Técnicas de Auditoría

Las técnicas de auditoría son los métodos prácticos de investigación y prueba que el Auditor utiliza para comprobar la razonabilidad de la información financiera que le permita emitir su opinión profesional.

Las técnicas de auditoría son las siguientes:

1. **Estudio General:** Apreciación sobre la fisonomía o características generales de la empresa, de sus estados financieros de los rubros y partidas importantes, significativas o extraordinaria. Esta apreciación se hace aplicando el juicio

profesional del Auditor, que basado en su preparación y experiencia, podrá obtener de los datos e información de la empresa que va a examinar, situaciones importantes o extraordinarias que pudieran requerir atención especial. Esta técnica sirve de orientación para la aplicación antes de cualquier otra.

2. **Análisis:** Clasificación y agrupación de los distintos elementos individuales que forman una cuenta o una partida determinada, de tal manera que los grupos constituyan unidades homogéneas y significativas. El análisis generalmente se aplica a cuentas o rubros de los estados financieros para conocer cómo se encuentran integrados y son los siguientes:

- **Análisis de saldos.-** Existen cuentas en las que los distintos movimientos que se registran en ellas son compensaciones unas de otras, por ejemplo, en una cuenta de clientes, los abonos por pagos, devoluciones, bonificaciones, etc., son compensaciones totales o parciales de los cargos por ventas. En este caso, se pueden analizar solamente aquellas partidas que forman parte del saldo de la cuenta. El detalle de las partidas residuales y su clasificación en grupos homogéneos y significativos, es lo que constituye el análisis de saldo.
- **Análisis de movimientos.-** En otras ocasiones, los saldos de las cuentas se forman no por compensación de partidas, sino por acumulación de ellas, por ejemplo, en las cuentas de resultados; y en algunas cuentas de movimientos compensados, puede suceder que no sea factible relacionar los movimientos acreedores contra los movimientos deudores. En este caso, el análisis de la cuenta debe hacerse por agrupación, conforme a conceptos homogéneos y significativos de los distintos movimientos deudores y acreedores que constituyen el saldo de la cuenta.

3. **Inspección:** Examen físico de los bienes materiales o de los documentos, con el objeto de cerciorarse de la existencia de un activo o de una operación registrada o presentada en los estados financieros. En estos casos, puede comprobarse la autenticidad del saldo de la cuenta, de la operación realizada o de la circunstancia que se trata de comprobar, mediante el examen físico de los bienes o documentos que amparan el activo o la operación.

4. **Confirmación:** Obtención de una comunicación escrita de una persona independiente de la empresa examinada y que se encuentre en posibilidad de conocer la naturaleza y condiciones de la operación y, por lo tanto, confirmar de una manera válida. Esta técnica se aplica solicitando a la empresa auditada que se dirija a la persona a quien se pide la confirmación, para que conteste por escrito al auditor, dándole la información que se solicita y puede ser aplicada de diferentes formas:
- a. **Positiva.-** Se envían datos y se pide que contesten, tanto si están conformes como si no lo están. Se utiliza este tipo de confirmación, preferentemente para el activo.
 - b. **Negativa.-** Se envían datos y se pide contestación, sólo si están inconformes. Generalmente se utiliza para confirmar pasivo o a instituciones de crédito.
5. **Investigación:** Obtención de información, datos y comentarios de los funcionarios y empleados de la propia empresa. Con esta técnica, el auditor puede obtener conocimiento y formarse un juicio sobre algunos saldos u operaciones realizadas por la empresa. Por ejemplo, el auditor puede formarse su opinión sobre la contabilidad de los saldos de deudores, mediante informaciones y comentarios que obtenga de los jefes de los departamentos de crédito y cobranzas de la empresa.
6. **Declaración:** Manifestación por escrito con la firma de los interesados, del resultado de las investigaciones realizadas con los funcionarios y empleados de la empresa. Esta técnica, se aplica cuando la importancia de los datos o el resultado de las investigaciones realizadas lo ameritan. Aún cuando la declaración es una técnica de auditoría conveniente y necesaria, su validez está limitada por el hecho de ser datos suministrados por personas que participaron en las operaciones realizadas o bien, tuvieron injerencia en la formulación de los estados financieros que se está examinando.

7. **Certificación:** Obtención de un documento en el que se asegure la verdad de un hecho, legalizado por lo general, con la firma de una autoridad.
8. **Observación:** Presencia física de cómo se realizan ciertas operaciones o hechos. El auditor se cerciora de la forma como se realizan ciertas operaciones, dándose cuenta ocularmente de la forma como el personal de la empresa las realiza. Por ejemplo, el auditor puede obtener la convicción de que los inventarios físicos fueron practicados de manera satisfactoria, observando cómo se desarrolla la labor de preparación y realización de los mismos.
9. **Recálculo:** Verificación matemática de alguna partida. Hay partidas en la contabilidad que son resultado de cálculos realizados sobre bases predeterminadas; el auditor puede cerciorarse de la corrección matemática de estas partidas mediante el recálculo independiente de las mismas. En la aplicación de la técnica del recálculo, es conveniente seguir un procedimiento diferente al ampliado originalmente en la determinación de las partidas.

2.2.1.9. Modelo de Presentación de Informe de Auditoría

Los modelos normalizados de informe que se recogen en la norma técnica del I.C.A.C. son los siguientes:

- a. Informe sin salvedades sobre cuentas anuales auditadas en un ejercicio:
 - Acompañadas de datos comparativos del ejercicio anterior no sometido a auditoría obligatoria.
 - Acompañadas de datos comparativos del ejercicio anterior sometido a auditoría obligatoria.
- b. Informes con salvedades sobre cuentas anuales auditadas de un ejercicio:
 - Por incumplimiento de los principios y normas contables generalmente aceptados.
 - Por incertidumbre.

- Por limitación al alcance.
- c. Informe con opinión desfavorable sobre las cuentas anuales auditadas de un ejercicio.
- d. Informe con opinión denegada sobre las cuentas anuales auditadas de un ejercicio.

MODELO DE INFORME DE AUDITORIA

A los accionistas de “CITURIS S.A.”, por encargo del Consejo de Administración de la Compañía ponemos en vuestra consideración el siguiente Informe de Auditoría:

Hemos auditado la Cuenta de Mercaderías de “CITURIS S.A.”, que comprenden el balance de situación al 31 de Diciembre de 2014, correspondiente al ejercicio anual terminado en dicha fecha, cuya formulación es responsabilidad de los administradores de la compañía, no incluyendo información del ejercicio anterior por haber dado comienzo de forma efectiva a sus operaciones durante el citado ejercicio 2014.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión sobre la citada cuenta en su conjunto, basada en el trabajo realizado de acuerdo con las normas de auditoría generalmente aceptadas, que incluyen el examen, mediante la realización de pruebas selectivas, de la evidencia justificativa de las cuentas y la evaluación de su presentación, de los principios contables aplicados y de las estimaciones realizadas.

En nuestra opinión, la Cuenta de Mercaderías expresan, en todos los aspectos significativos, la imagen fiel del patrimonio y de la situación financiera de la Compañía “CITURIS S.A.”, al 31 de diciembre de 2014, del resultado de sus operaciones y de los recursos obtenidos y aplicados durante el ejercicio terminado en dicha fecha y contienen la información necesaria y suficiente para su interpretación y comprensión adecuada, de conformidad con principios y normas contables generalmente aceptados.

Nuestro trabajo como auditores se limita a la verificación de la Cuenta Mercaderías y no incluye la revisión de información distinta a partir de los registros contables auditados de la Compañía.

Guayaquil, 8 de Julio de 2015.

Por: O&M Auditores

2.2.2. INVENTARIOS

2.2.2.1. Concepto de Inventarios

Casin & Lerner (2008) determinan lo siguiente: “En un negocio mercantil, el inventario constituye la mercancía que se tiene para la venta. Como tal, usualmente se convierte en efectivo en menos de un año y, por tanto, es un activo corriente” (p.34)

“El término inventarios se emplea para designar: los productos listos para venderse, sea mercancía o productos terminados; los bienes en proceso de producción y los insumos consumidos directa o indirectamente en la producción como materias primas, piezas compradas y suministros” (Whittington & Pany, 2006. Pág. 189).

“Los Inventarios son bienes tangibles que se tienen para la venta en el curso ordinario del negocio o para ser consumidos en la producción de bienes o servicios para su posterior comercialización.” (Bravo, 2012. p. 54)

En este sentido se puede manifestar que el término inventarios se emplea para designar:

- a. Productos listos para venderse, sea mercancía de una empresa comercial o los productos terminados de un fabricante;
- b. Bienes en proceso de producción;
- c. Insumos consumidos en el ciclo normal de operaciones directa o indirectamente en la producción como materias primas, piezas compradas y suministros.

2.2.2.2. Importancia de los Inventarios

El inventario es, por lo general, el activo mayor en los balances generales, y los gastos por inventarios, llamados costo de mercancías vendidas, son usualmente el gasto mayor en el estado de resultados. La alteración del inventario de mercadería tiene efecto directo sobre la utilidad de la empresa, lo que significa una sobrestimación o subestimación en el pago de impuestos y participaciones.

Un error en el inventario, naturalmente, conducirá a otras cifras erróneas en la hoja de balance, tales como el total de los activos corrientes, los activos totales, el patrimonio y el total de pasivos más el patrimonio. El error afectará también las cifras claves en el estado de resultados, tales como el costo de las mercaderías vendidas, la utilidad bruta en ventas y el ingreso neto para el período. Es importante reconocer que el inventario final de un año constituye el inventario inicial para el próximo año. En consecuencia el estado de resultados del siguiente año quedará también errado en el valor total del error inicialmente cometido en la valoración del inventario.

Las empresas dedicadas a la compra y venta de mercancías, por ser ésta su principal función y la que dará origen a todas las restantes operaciones, necesitarán de una constante información resumida y analizada sobre sus inventarios.

“Las cuentas más importantes en los activos corrientes son: el efectivo, las cuentas por cobrar, y los inventarios. De estos tres sin duda el más valioso es el inventario de mercaderías, debido a su tamaño relativamente grande” (Vásconez, 2002. p.43).

En la mayoría de los negocios, los inventarios representan una inversión relativamente alta y producen efectos importantes sobre todas las funciones principales de la empresa. Los problemas de inventario pueden contribuir, y de hecho lo hacen, a las quiebras de los negocios. Cuando una firma involuntariamente se queda sin inventario, los resultados son negativos. Si la firma es una tienda de menudeo, el comerciante pierde la utilidad bruta de este artículo. Si la firma es un fabricante, la falta de inventario (incapacidad de abastecer un artículo del inventario) podría en casos extremos, hacer que se detenga la producción. Por el contrario si una empresa mantiene inventarios

excesivos, el costo de mantenimiento adicional puede representar la diferencia entre utilidades y pérdidas. La administración hábil de los inventarios, puede hacer una contribución importante a las utilidades mostradas por la empresa.

2.2.2.3.Sistemas de Control de los Inventarios

Las mercaderías de una empresa son todos los bienes que están destinados para la venta y constituyen el objeto mismo del negocio, con el fin de satisfacer las necesidades de la sociedad y obtener una ganancia. Las empresas determinarán el Sistema de Control de la Cuenta Mercaderías que van aplicar de acuerdo a sus necesidades.

Los sistemas de control de la cuenta mercaderías son:

1. Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.
 2. Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.
- **Sistema de Cuenta Múltiple o Inventario Periódico.-** Controla el movimiento de la cuenta mercaderías en varias o múltiples cuentas que por su nombre nos indican a que se refiere cada una de ellas, además se requiere la elaboración de inventarios periódicos que se obtienen mediante la constatación física de las mercaderías existentes contando, midiendo, pesando y valorando el costo de las mercaderías o artículos para la venta.

“Es un sistema contable de inventario en el que la entidad no lleva un registro continuo de las mercaderías en existencia. En su lugar al final del ejercicio la entidad realiza un conteo físico de las existencias y usa esa información para preparar los estados financieros”. (Horngren, 2003. p. 63).

Las ventajas de utilizar este método son:

- Permite obtener una información detallada para cada una de las cuentas.

- Su registro contable es de fácil aplicación.
- El costo material y humano es reducido.

Las desventajas de utilizar este método son:

- Requiere que exista un mayor control extra contable.
- No se dispone del inventario en unidades y cantidades a una fecha determinada.
- Debido a que en este sistema no se emplean las llamadas tarjetas kárdex, su control se dificulta y puede contribuir a desviaciones en las entradas y salidas de mercaderías.

Las cuentas que intervienen en este sistema son varias y al final del periodo contable se realiza la regulación o ajuste correspondiente:

- Mercaderías
- Compras
- Devolución en compras
- Descuento en compras
- Ventas
- Devolución en Ventas
- Descuento en Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en ventas

- Pérdida en Ventas

Al finalizar el periodo contable es necesario realizar la regulación o ajuste de mercaderías para determinar:

- Compras Netas
- Ventas Netas
- Mercaderías disponibles para la venta
- Registrar contablemente el valor del Inventario Final
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en ventas o pérdida en ventas

La dinámica contable de las cuentas que intervienen en este sistema es:

- **Mercaderías:** Se debita al comienzo del ejercicio económico por el valor de inventario inicial y al terminar el período por el valor del inventario final de mercaderías. Se acredita al final del ejercicio económico por la eliminación del inventario inicial (regulación).
- **Compras:** En esta cuenta se registra el valor de todas las adquisiciones de mercaderías que la empresa realice, sean estas al contado o crédito, se registrarán al precio de costo de adquisición, esta cuenta pertenece al grupo de gastos. El documento de respaldo es la factura.

Se debita por las adquisiciones de mercaderías al contado o a crédito y al final del ejercicio por el valor del transporte en compras incrementando el valor de las compras. Se acredita al final del ejercicio económico para determinar las compras netas y eliminar el valor de compras.

Adquisiciones

- **Devolución en Compras:** Cuando la empresa no se siente satisfecha por las mercaderías adquiridas, sean por que estén en mal estado, o por cualquier otra razón justificada, tiene la opción de retornar las mercaderías compradas al proveedor, para el registro contable se utiliza la cuenta Devolución en Compras, cuenta que pertenece a los ingresos.

Se debita al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta devolución en compras y determinar las compras netas. Y se acredita por la devolución de las mercaderías realizadas al proveedor.

- **Descuento en Compras:** Cuando una empresa adquiere mercaderías es posible que le concedan descuentos, dependiendo del monto de la compra y la forma de pago, en este caso para el registro contable se utiliza la cuenta descuento en compras y se considera un ingreso.

Se debita al final del ejercicio para eliminar el valor de la cuenta descuento en compras y determinar las compras netas. Y se acredita por los descuentos que realizan a la empresa al momento de la cuenta.

- **Ventas:** La cuenta ventas constituye un ingreso operacional, sirve para registrar la salida de la mercadería de la empresa, al precio de venta. La venta de la mercadería realizada a los clientes puede ser al contado o crédito, el respaldo de esta transacción es la factura o nota de venta.

Se debita al final del ejercicio para determinar las ventas netas y eliminar el valor de ventas. Y se acredita por las ventas de mercaderías al contado o a crédito.

- **Devolución en Ventas:** Los clientes pueden realizar el retorno de las mercaderías a la empresa, por no estar de acuerdo al pedido, los artículos no están en buenas condiciones, etc, en estos casos se registra contablemente con la

cuenta devolución en ventas, se la considera como una cuenta de gasto. De alguna manera esta cuenta permite determinar la satisfacción del cliente.

Se debita por la devolución de mercaderías que realizan los clientes. Y se acredita al final del ejercicio para eliminar la cuenta devolución en ventas.

- **Costo de Ventas:** El valor de las ventas registradas al costo se conoce como Costo de ventas. Es una cuenta de resultados en la cual se anotan los valores de adquisición de las mercaderías en un periodo determinado.

Se debita por el cierre del inventario inicial de mercadería y las compras netas. Y se acredita por el ingreso del inventario final de mercaderías; y, para cerrar las ventas netas y determinar la utilidad bruta en ventas.

- **Utilidad Bruta en Ventas:** “La ganancia bruta es la diferencia de precio entre las mercaderías vendidas (Ventas) y el Costo de Ventas. Para que exista ganancia se supone que las mercaderías fueron vendidas a un precio superior al de Compra” (Bolaños, 2007. p.68).
- **Pérdida en Ventas:** En esta Cuenta se registra el valor establecido cuando el Costo de Ventas es mayor que las Ventas Netas, en este caso el resultado es una Pérdida en Ventas.

Se debita por el valor de la Pérdida en Ventas del período. Y se acredita por el asiento de cierre de libros con crédito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o resumen de Rentas y Gastos.

- **Sistema de Inventario Permanente o Inventario Perpetuo.-** Controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante la utilización de tarjetas Kárdex las mismas que permiten conocer el valor y la existencia física de mercaderías en forma permanente.

“Es un sistema de registro muy valioso para la contabilidad de la empresa, que permite establecer las existencias de mercaderías al día; o sea constantemente actualizadas” (Bolaños, 2007. p.76).

El procedimiento de inventario perpetuo o constante tiene las siguientes ventajas:

- Se puede conocer, en cualquier momento el importe del inventario final, sin necesidad de practicar inventarios físicos.
- No es necesario cerrar el negocio para poder determinar el inventario final de mercaderías, puesto a que existe una cuenta que controla las existencias.
- Se pueden descubrir extravíos, robos o errores en el manejo de las mercaderías, puesto que se sabe con exactitud el importe de las mercaderías que debiera haber.
- Se puede conocer, en cualquier momento, el importe del costo de lo vendido.
- Se puede conocer en cualquier momento el importe de la utilidad o pérdida bruta.

Se controla el movimiento a través de las siguientes cuentas:

- Inventario de Mercaderías
- Ventas
- Costo de Ventas
- Utilidad Bruta en Ventas o Pérdidas en Ventas

La dinámica de las cuentas que intervienen en este sistema es el siguiente:

- **Inventario de Mercaderías.-** En esta cuenta se registran los valores del inventario inicial de mercaderías, de las adquisiciones o compras de mercaderías y el valor de las ventas al costo.

Se debita:

- a. Por el inventario inicial de mercaderías.
- b. Por la adquisición o compra de mercaderías.
- c. Por el pago de transporte y fletes que se cargan a los productos.
- d. Por devolución de mercaderías por parte de los clientes (al precio de costo)

Se acredita:

- a. Por la venta de mercaderías (al precio de costo).
- b. Por devolución de mercaderías a los proveedores.
- c. Por errores en la facturación.

El saldo es deudor y representa el valor del inventario final en un momento determinado, el mismo que debe coincidir con los valores de la constatación física de los artículos; y con los saldos de las tarjetas Kárdex.

- **Ventas.-** Se registran todos los expendios o ventas de mercaderías sean estas al contado o a crédito y las devoluciones en ventas a precio de venta.

Se debita:

- a. Por las devoluciones de mercaderías por parte de los clientes, al mismo precio que se vendió.
- b. Al final del ejercicio económico para cerrar las cuentas de ingreso.

Se acredita:

a. Por la venta de mercaderías al contado.

El saldo es acreedor y representa las ventas netas realizadas en el ejercicio económico.

- **Costo de Ventas.-** Esta cuenta permite llevar un control de las mercaderías que ha vendido la empresa al precio de costo. Se debita por la disminución de mercaderías al precio de costo, es decir cuando se vende. Y se acredita por el retorno de las mercaderías por parte de los clientes al precio de costo. El saldo es deudor y representa el costo de ventas neto.
- **Utilidad Bruta en Ventas.-** Se registra el valor de la utilidad bruta en ventas obtenida durante el ejercicio. Se debita por el valor de cierre en libros con crédito a la cuenta Pérdida y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos. Y se acredita por el valor establecido mediante la diferencia entre las ventas netas menos el costo de ventas en el asiento de regulación.
- **Pérdida en Ventas.-** Se registra el valor de la pérdida en ventas, establecida en el ejercicio, cuando el costo de ventas es mayor que las ventas netas. Se debita por el valor de la pérdida en ventas. Y se acredita por el asiento de cierre de libros con débito a la cuenta Pérdidas y Ganancias o Resumen de Rentas y Gastos.

Cuando se controla el movimiento de la cuenta mercaderías mediante el sistema de Inventario Permanente, al finalizar el ejercicio o periodo contable se requiere de un solo asiento de regulación para determinar la utilidad bruta en ventas o pérdida en ventas.

2.2.2.3. Métodos de Valoración de Inventarios

Existen numerosas bases aceptables para la valuación de los inventarios; algunas de ellas se consideran aceptables solamente en circunstancias especiales, en tanto que otras son de aplicación general.

Entre las cuestiones relativas a la valuación de los inventarios, la de principal importancia es la consistencia. La información contable debe ser obtenida mediante la aplicación de los mismos principios durante todo el período contable y durante diferentes períodos contables de manera que resulte factible comparar los Estados Financieros de diferentes períodos y conocer la evolución de la entidad económica; así como también comparar con Estados Financieros de otras entidades económicas.

Las Principales bases de valuación para los inventarios son las siguientes:

- Costo
- Costo o Mercado, al más bajo
- Precio de Venta

Teniendo como premisa lo anteriormente dicho podemos decir que los principales métodos de valuación de Inventarios son los siguientes:

- a. Primeros en Entrar, Primeros en Salir (P.E.P.S.)
 - b. Últimos en Entrar, Primeros en Salir (U.E.P.S.)
 - c. Promedio Ponderado
 - d. Valor de Última Compra
-
- **P.E.P.S Primeros en entrar, primeros en salir.** Éste método identificado también como “PEPS”, se basa en el supuesto de que los primeros artículos y/o materias primas en entrar al almacén o a la producción son los primeros en salir de él. Se ha considerado conveniente este método porque da lugar a una evaluación del inventario concordante con la tendencia de los precios; puesto que se presume que el inventario está integrado por las compras más recientes y esta valorizado a los

costos también más recientes, la valorización sigue entonces la tendencia del mercado.

- **U.E.P.S Últimas en entrar primeras en salir.**- Éste método parte de la suposición de que las últimas entradas en el almacén o al proceso de producción, son los primeros artículos o materias primas en salir. El método U.E.P.S. asigna los costos a los inventarios bajo el supuesto que las mercancías que se adquieren de último son las primeras en utilizarse o venderse, por lo tanto el costo de la mercadería vendida quedará valuado a los últimos precios de compra con que fueron adquiridos los artículos; y de forma contraria, el inventario final es valorado a los precios de compra de cada artículo en el momento que se dio la misma. Entre los benéficos que ofrece este método para efectos fiscales podemos citar los siguientes.

El reconocimiento de los costos más recientes de los artículos vendidos. Esto implica que cuando se valúa el costo de la mercadería vendida se aplicarán los últimos precios de compra, y en economías como la nuestra se ha demostrado que los precios tienden a subir, lo que provoca que el Costo de Mercadería Vendida (CMV) sea mayor que si es evaluado a precios menos recientes, por tal motivo las utilidades tienden a disminuirse y por ende en el pago de impuestos sobre la renta será menor.

La evaluación del inventario final de cada periodo genera un monto menor al que resultaría de aplicar cualquier otro método de valuación, pues se utilizan los precios más viejos de compra según el extracto a que se refiere a:

- Laboriosidad del mismo pues exige un control minucioso para cada línea de producto.
- La reducción significativa en cantidad de alguna partida del inventario mientras que otras similares aumentan no compensa su valoración sino por el contrario tienden a desaparecer la base U.E.P.S.

- El efecto de la venta en cantidad de una partida da por resultado la liquidación parcial o total de su base U.E.P.S y su reposición al costo actual, pero se pasa por alto el efecto desusadamente grande en la cantidad de una partida similar.
- **Promedio Ponderado.** Tal y como su nombre lo indica la forma de determinarse es sobre la base de dividir el importe acumulado de las erogaciones aplicables entre el número de artículos adquiridos o producidos. El costo de los artículos disponibles para la venta se divide entre el total de las unidades disponibles también para la venta. El promedio resultante se emplea entonces para valorizar el inventario final.

Los costos determinados por el método de promedio ponderados son afectados por las compras, al principio del periodo, así como al final del mismo; por lo tanto, en un mercado que tiende al alza, el costo unitario será menor que el costo unitario calculado corriente, y en un mercado que tiende a la baja, dicho costo unitario excederá al costo corriente.

- **Valor de Última Compra.** (Costo Actual) Consiste en valorar las mercaderías al costo actual de mercado, mediante ajustes contables.

“Este método tiene el efecto de considerar, antes de que realmente se venda el producto, cualquier utilidad ganada derivada de producirlo o manejarlo; pero la evidencia de que la utilidad realmente se ha ganado es tan grande que no se requiere que se realice la venta para comprobarlo. Este método también considera cualquier pérdida creada por las fuerzas del mercado” (Bolaños, 2007. p.89).

2.2.2.4. Control de Existencias de Inventarios

Bravo (2004) manifiesta que es de gran importancia el control de las existencias de mercaderías de tal manera que la empresa pueda satisfacer adecuada y oportunamente sus necesidades y especialmente los requerimientos de los clientes. Para mantener la existencia normal de la mercadería, es indispensable calcular las siguientes existencias:

- 1. Cantidad Máxima.-** Se refiere a la máxima cantidad que deben mantenerse en stock los productos, para poder cubrir eventuales deficiencias, la cantidad máxima se determina mediante la siguiente fórmula:

$$EMx = \frac{\text{Venta máxima mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo máximo de reemplazo}$$

“Contar con inventarios excesivos de materias primas, productos en proceso o productos terminados, determina diversos costos de oportunidad, porque la cantidad invertida en un insumo o producto es una parte del capital que no está disponible para otros propósitos. Como el dinero puede invertirse en otros campos, podría esperarse una recuperación de la inversión; por ello, al tener inventarios ociosos, tal recuperación no puede lograrse y se afectan los niveles de rentabilidad esperados” (Burbano, 2009. p.87).

El exceso de existencias, además de dinero sin movimiento y capital de trabajo sin retorno, ocasiona:

- a. Costos y gastos de bodegaje, manipuleo, registro, control, etc.
- b. La mercadería se puede volver obsoleta pierde actualidad.
- c. Se corre el riesgo de prescripción, vencimiento, caducidad.
- d. Por la naturaleza de la mercadería, ésta puede cambiar: solidificarse, licuarse, evaporarse, pierde calidad y se deteriora.
- e. Se pierde la oportunidad de obtener mercadería actualizada, mejores diseños, lo que ocasiona que los productos anteriores sean difíciles de comercializar.

- 2. Cantidad Mínima.-** Se refiere a la cantidad mínima que debe haber en stock para poder satisfacer a los clientes en la empresa comercial o en el caso de las empresas

industriales para que no se vean interrumpidos los procesos productivos, la cantidad mínima se determina con la siguiente fórmula:

$$EMn = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo mínimo de reemplazo}$$

La insuficiencia de existencias, ocasiona:

- a. Pérdida de prestigio ante la clientela.
- b. Disminución de las ventas y utilidades por no poder satisfacer la demanda.
- c. Atenta a su liquidez.
- d. Compras fortuitas no aprovechadas.
- e. Costos extra en la adquisición y transporte de insumos.

3. **Cantidad Crítica.-** Se refiere a la cantidad más baja que puede haber en el stock de mercaderías en el caso que fallen los suministros normales de los proveedores. Cuando se llega a este nivel la empresa debe establecer mecanismos extraordinarios o especiales de compras para poder atender adecuadamente a los clientes en una empresa comercial, o para no suspender las actividades de producción en una empresa industrial, la existencia crítica se determina mediante la siguiente fórmula:

$$ECr = \frac{\text{Venta mínima mensual}}{30 \text{ días}} \times \text{Tiempo critico de reemplazo}$$

La existencia crítica ocasiona:

- a. Problemas

b. Riesgo declarado

c. Peligro.

2.2.3. Mercaderías

Para Vásconez Arroyo (2002), la cuenta mercaderías: “Representa el conjunto de bienes que tiene la empresa destinados para la venta, que pueden ser fabricados por la misma cuando es una empresa industrial o comprados cuando es una empresa comercial”.

Existen dos sistemas para registro de la cuenta mercaderías: El sistema de cuenta múltiple y el Sistema de Inventario permanente.

El Sistema de Cuenta Múltiple maneja las cuentas: Compras, Ventas, Descuentos en Compras y en Ventas, Devoluciones en Compras y en Ventas, Transportes, Costo de Ventas, Utilidad Bruta en Ventas. En este sistema es necesario efectuar al final, el ajuste a la cuenta mercaderías con la finalidad de determinar el inventario final y el costo de ventas.

El Sistema de Inventario Permanente para el registro contable de la cuenta mercaderías utilizan las cuentas Inventario de Mercaderías, Ventas y Costo de Ventas. Aquí se aplica algunos métodos de valoración de inventarios, de los cuales en los que se ha hecho hincapié son los conocidos métodos Promedio, Fifo y Lifo, que son los más usados y seleccionados dependiendo del producto, de las tendencias del mercado, inflación etc.

En el sistema de inventario permanente no hace falta efectuar ningún ajuste a la cuenta mercaderías, puesto que el inventario final se lo puede obtener en cada momento, así como la utilidad bruta en ventas; pues este sistema al igual que el de cuenta múltiple presenta algunas ventajas y desventajas.

2.2.4. Mercaderías en Consignación

“Muchas empresas para dar a conocer sus productos nuevos o simplemente para adquirir nuevos clientes remiten mercancías a terceros para que las promuevan en su nombre dándole a este un porcentaje denominado comisión por lo que se hace necesario llevar un control de estas mercancías para la adecuada contabilidad de la empresa” (Orozco, 2007. P. 87)

Las empresas o los comerciantes pueden convenir de mutuo acuerdo, mediante contrato escrito o por entendimiento verbal, en la entrega y recepción de mercaderías para ser vendidas en consignación.

En las mercaderías en consignación, actúan dos partes:

- a. El Comitente o Consignante, dueño o propietario de las mercaderías que las entrega a otras personas con el propósito principal de incrementar sus ventas.
- b. El Comisionista o Consignatario, que es la persona quien recibe las mercaderías del Comitente o propietario para ser vendidas y a cambio recibe un porcentaje sobre las ventas realizadas, en calidad de Comisión.

Para el Comitente, las mercaderías están en consignación y para el Comisionista, las mercaderías están en Comisión.

Desde el punto de vista legal la consignación de mercaderías debe sujetarse a lo estipulado en el Código de Comercio, Título VII “Del Contrato de Comisión”; los casos no previstos en este título, se aplicarán a las comisiones mercantiles las disposiciones del Código Civil sobre mandato.

Tanto los Comitentes y Comisionistas tiene derechos y obligaciones:

Obligaciones:

- a. Desempeñar el encargo a nombre propio o en representación del comitente (objeto de la comisión).
- b. Respetar las instrucciones del comitente.
- c. Informarle oportunamente al Comitente de: los hechos que puedan modificar o revocar el encargo; de la suspensión de la comisión; de la ejecución de los encargos de las ventas a plazos que realice, entre otras.
- d. Rendir cuenta completa y justificada de lo cumplido y entregar el saldo de lo recibido.

Derechos:

- a. Derecho a cobrar una retribución.
- b. Derecho de retención.
- c. Derecho de enajenación.

2.2.5. CONTROL

2.2.5.1. Concepto de Control

Bravo, (2004) define al control como el “Proceso para asegurar que las actividades reales se ajusten a las actividades planificadas. Permite mantener a la organización o sistema en buen camino”. (p.57).

La palabra control ha sido utilizada con varios y diferentes sentidos:

- a. Control como función coercitiva y restrictiva, para inhibir o impedir conductas indeseables, como llegar con atraso al trabajo o a clases, hacer escándalos, etc.
- b. Control como verificación de alguna cosa, para apreciar si está correcto, como verificar pruebas o notas.

- c. Control como comparación con algún estándar de referencia, por ejemplo como pesar una mercadería en otra balanza, comparar notas de alumnos etc.
- d. Control como función administrativa, esto es, como la cuarta etapa del proceso administrativo.

El Control: “Constituye la cuarta y última etapa del proceso administrativo. Este tiende a asegurar que las cosas se hagan de acuerdo con las expectativas o conforme fue planeado, organizado y dirigido, señalando las fallas y errores con el fin de repararlos y evitar que se repitan” (Madariaga, 2004. p. 56)

2.2.5.2. Factores del Control

Existen cuatro factores que deben ser considerados al aplicar el proceso de control:

- a. Cantidad
- b. Tiempo
- c. Costo
- d. Calidad

Los tres primeros son de carácter cuantitativo y el último es eminentemente cualitativo.

“El factor cantidad se aplica a actividades en la que el volumen es importante. A través del factor tiempo se controlan las fechas programadas. El costo es utilizado como un indicador de la eficiencia administrativa, ya que por medio de él se determinan las erogaciones de ciertas actividades. La calidad se refiere a las especificaciones que debe reunir un cierto producto o ciertas funciones de la empresa”. (Madariaga, 2004. p. 60).

2.2.5.3. Importancia del Control

El control es importantes porque:

- a. Establece medidas para corregir las actividades, de tal forma que se alcancen los planes exitosamente.
- b. Se aplica a todo: a las cosas, a las personas y a los actos.
- c. Determina y analiza rápidamente las causas que pueden originar desviaciones para que no vuelvan a presentarse en el futuro.
- d. Localiza los sectores responsables de la administración, desde el momento en que se establecen medidas correctivas.
- e. Proporciona información acerca de la situación de la ejecución de los planes, sirviendo como fundamento al reiniciarse el proceso de la planeación.
- f. Reduce costos y ahorra tiempo al evitar errores.
- g. Su aplicación incide directamente en la racionalización de la administración y consecuentemente, en el logro de la productividad de todos los recursos de la empresa.

2.2.5.4. Tipos de Controles

Bravo (2004) establece los siguientes tipos de control:

- **Control Preliminar.-** Este control tiene lugar antes de principiar operaciones e incluye la creación de políticas, procedimientos y reglas diseñadas para asegurar que las actividades planeadas serán ejecutadas con propiedad. La consistencia en el uso de las políticas y procedimientos es promovida por los esfuerzos del control. Control concurrente. “Este control tiene lugar durante la fase de la acción de ejecutar los

planes e incluye la dirección, vigilancia y sincronización de las actividades, según ocurran”.

- **Control de Retroalimentación.-** Este tipo de control se enfoca sobre el uso de la información de los resultados anteriores, para corregir posibles desviaciones futuras del estándar aceptable.

2.2.5.5. Áreas del Control

El control, actúa en todas las áreas y en todos los niveles de una empresa. Prácticamente todas las actividades de una empresa están bajo alguna forma de control o monitoreo.

Preferentemente debe abarcar las funciones básicas y áreas clave de resultados como:

- a. **Control de producción.-** La función del control en esta área busca el incremento de la eficiencia, la reducción de costos, y la uniformidad y mejora de la calidad del producto, aplicando técnicas como estudios de tiempos y movimientos, inspecciones, programación lineal, análisis estadísticos y gráficas.
- b. **Control de calidad.-** Se refiere a la vigilancia que debe hacerse para comprobar una calidad específica tanto en materias primas como en los productos terminados; establece límites aceptables de variación en cuanto al color, acabado, composición, volumen, dimensión, resistencia, etc.
- c. **Control de inventarios.-** Se encarga de regular en forma óptima las existencias en los almacenes tanto de refacciones como de herramientas, materias primas, productos en proceso y terminados; protegiendo a la empresa de costos innecesarios por acumulamiento o falta de existencias en el almacén.
- d. **Control de Compras.-** Esta función verifica el cumplimiento de actividades como:
 - a) Selección adecuada de los proveedores, b) Evaluación de la cantidad y calidad especificadas por el departamento solicitante, c) Control de los pedidos desde el

momento de su requisición hasta la llegada del material, d) Determinación del punto de pedido y reorden, e) Comprobación de precios.

- e. **Control de mercadotecnia.-** Se efectúa mediante el estudio de informes y estadísticas donde se analiza si las metas de mercadeo se han cumplido o no; comprende áreas tales como ventas, desarrollo de productos, distribución, publicidad y promoción.
- f. **Control de ventas.-** Los pronósticos y presupuestos de ventas son esenciales para el establecimiento de este control. La función de este sistema sirve para medir la actuación de la fuerza de ventas en relación con las ventas pronosticadas y adoptar las medidas correctivas adecuadas.
- g. **Control de finanzas.-** Proporciona información acerca de la situación financiera de la empresa y del rendimiento en términos monetarios de los recursos, departamentos y actividades que la integran.
- h. **Control de recursos humanos.-** Su función es la evaluación de la efectividad en la implantación y ejecución de todos y cada uno de los programas de personal y del cumplimiento de los objetivos de este departamento, aplicando la evaluación al reclutamiento y selección, capacitación y desarrollo, motivación, sueldos y salarios, seguridad e higiene y prestaciones.

2.2.5.6. Técnicas de Control

Bravo (2004) dice: “Técnica es el conjunto de procedimientos propios de un arte, ciencia u oficio. Habilidad con que se utilizan esos procedimientos. Método habilidad, táctica”.

Tomando en cuenta la definición de la palabra técnica, se puede definir a las técnicas del control como todos los procedimientos o métodos usados en una organización para controlar o supervisar un proceso automatizado o actividad humana. Existen diferentes técnicas de planeación-control que usa un ejecutivo. Por ejemplo, las normas

administrativas que son un tipo de planeación importante, también se usa para propósitos de control. En forma similar los presupuestos son planes, y su uso, adecuadamente llamado formulación de presupuestos, es esencialmente una función de control, así como los estudios de evaluación de personal están realizados de acuerdo con el proceso de control.

A continuación se muestra algunas técnicas de control más comúnmente usadas:

- a. **Presupuesto** Un mecanismo ampliamente usado para el control administrativo es el presupuesto. Por tanto se ha supuesto, a veces, que la presupuestación es el mecanismo para llevar a cabo el control.

La presupuestación es la formulación de planes para un determinado periodo futuro en términos numéricos. Como tales los presupuestos son estados de resultados anticipados, en términos financieros –como en los de ingreso y capital- o en aspectos no financieros –como en el caso de horas de mano de obra directa, materiales, volumen físico de ventas o unidades de producción. Se dice que los presupuestos es la monetización de los planes.

“Los presupuestos obligan a la planeación y permiten que la autoridad sea delegada sin pérdida de control. Es decir, la reducción de los planes a números definitivos obliga a usar una clase de método que permite al administrador ver claramente qué capital será necesario, para quién, dónde y qué costo, ingreso o unidades de insumo o producto físico incluirán sus planes. Una vez hallado esto, puede delegar más libremente la autoridad para efectuar el plan dentro de los límites del presupuesto”. (Vásconez, 2002. p.89).

2.3. VERIFICACIÓN DE LA HIPÓTESIS

2.3.1. Idea a defender

El examen especial a la cuenta inventario de mercaderías del almacén variedades hogar de la ciudad del puyo, provincia de Pastaza, período 2014, permite mejorar el control interno en la empresa.

CAPÍTULO III: MARCO METODOLOGICO

3.1. MODALIDAD DE INVESTIGACIÓN

3.1.1. Cuasi – experimental

Se realizará un estudio y análisis de los procesos de control interno que se aplica en los registros de las mercaderías, específicamente en las entradas y salidas, así como en la conciliación de saldos de los ítems individualizados a través de la técnica de muestreo, con la finalidad de determinar los saldos reales de los inventarios de la mercadería existente en el Almacén “Vanidades Hogar” de la ciudad del Puyo.

3.2. TIPOS DE INVESTIGACIÓN

3.2.1. Explicativa

De acuerdo a la profundidad del estudio, el diseño de investigación es explicativo porque consiste en explicar las razones de la correlación existente entre las variables.

3.2.2. Observacional

De acuerdo a la intervención de los investigadores, la investigación es observacional porque consiste en mirar las variables y no manipularlas ni cambiar para ver resultados.

3.2.3. Correlacional

Es correlacional porque las variables de estudio se correlacionan una con la otra, es decir muestra una causalidad dentro de la investigación.

Por lo anterior expuesto, el diseño de investigación es: Explicativa – Correlacional – Observacional.

3.3. POBLACIÓN Y MUESTRA

Por considerarse la población o universo de estudio muy pequeño (12 personas), no se calcula la muestra.

3.4. MÉTODOS, TÉCNICAS E INSTRUMENTOS

En el desarrollo investigativo fue necesario utilizar un proceso metodológico, el cual se sujeta a los lineamientos del método científico, que radica en la recolección de información económica - financiera veraz y real obtenida de las fuentes del “Almacén Vanidades Hogar”, para luego aplicarlos dentro de los Métodos: Observación científica, Deductivo, Inductivo, Analítico, Histórico lógico, Sintético y Descriptivo.

3.4.1. Método de observación científica

Este método se utilizó durante todo el proceso de investigación desde el inicio hasta el final puesto que el tema de investigación es un diseño observacional.

3.4.2. Método inductivo – deductivo

Este método permitirá deducir los resultados de la investigación para validar la investigación realizada. Estos ayudarán a obtener un conocimiento general a fin de plantear propuesta. En el desarrollo de la investigación, además de estos métodos se aplicarán otros, de modo que su adecuada complementación permitirá obtener los resultados que persigue este trabajo

3.4.3. Método Analítico

Este método permitirá examinar la elaboración de información financiera y especialmente la incidencia del examen especial a la cuenta de mercaderías en la operatividad de dicha actividad, para poder formular conclusiones sobre su incidencia

en la eficiencia, eficacia y economía de los recursos disponibles. Se aplicará en el marco metodológico y en el marco propositivo.

3.4.4. Método Histórico - Lógico

Es aquel que permitirá conocer el objeto en su proceso de desarrollo, es decir concebirlo al objeto desde su aparición, crecimiento y extinción. Este método esclarece las distintas fases del examen especial en sucesión cronológica, en las formas concretas de manifestación lógica.

3.4.5. Método Sintético

Se lo utilizó para la elaboración conclusiones y recomendaciones tendientes al mejoramiento de la gestión de la entidad.

3.4.6. Método Descriptivo

Mediante el cual permitió narrar los hechos históricos relacionados con el contexto institucional del Almacén.

3.4.7. Técnicas e Instrumentos

Las técnicas e instrumentos de investigación a utilizar son las siguientes:

- **La observación.-** Se utilizará la técnica de la observación directa, y para ello se recurrirá a una guía de observación en donde se anotarán los hechos suscitados en los procesos de investigación del examen especial a la cuenta de mercaderías, con la finalidad de analizarlos y determinar sus debilidades y fortalezas.
- **La encuesta.-** A través de un cuestionario de preguntas cerradas dirigidas a los empleados del Almacén “Vanidades Hogar”, se obtendrá información fidedigna de fuente primaria en cuanto al sistema de control aplicado y las debilidades y fortalezas que posee.

- **La entrevista.-** Dirigida a la propietaria del Almacén “Vanidades Hogar” con la finalidad de obtener información de fuente original y confiable para establecer el grado de interés por los resultados del examen especial a la cuenta de mercaderías de la empresa.
- **Revisión de archivos.-** La revisión se ejecutó con el objeto de extraer los antecedentes históricos de la empresa y su comportamiento en el inicio de sus actividades.
- **Revisión de literatura.-** Se revisaron textos, folletos, manuales, enciclopedias y toda información que se figure indispensable para el desenvolvimiento de la información en el desarrollo de la investigación.
- **Revisión de documentos.-** Se revisaron todos los documentos que posee el Almacén con relación al movimiento de su inventario de mercaderías como: facturas y notas de venta, etc.
- **Internet.-** Se revisaron páginas de Internet que tengan relación con el tema de la investigación.
- **Confirmación.-** Se empleó para comprobar la autenticidad de la información de las operaciones examinadas.
- **Comprobación.-** Fue indispensable para la verificación de la evidencia que sustenta una transacción u operación para probar su legalidad, propiedad y conformidad con lo propuesto.
- **Inspección.-** Fue necesaria para la constatación física del Inventario de Mercaderías a través de documentos fuentes y valores; verificando su existencia, autenticidad y propiedad.

3.5. FUENTES DE INFORMACIÓN

Utilizamos información de carácter primaria y secundaria.

3.5.1. Primaria

Se obtuvo directamente del personal que labora en el Almacén Vanidades Hogar y se hizo mediante entrevistas y encuestas.

3.5.2. Secundaria

Es la que se obtuvo mediante libros, registros, folletos, recortes de periódicos, Internet y demás documentos de utilidad, los que sirvió como base para el desarrollo de nuestro tema

3.6. PROCESAMIENTO Y ANÁLISIS DE RESULTADOS

La información recogida fue revisada en forma crítica con el fin de ejecutar los análisis de la realidad que sucede en la Institución.

Siendo ésta una investigación cuantitativa y cualitativa la información fue tabulada a través de las tablas estadísticas y análisis descriptivo, con lo que se logrará cumplir con los objetivos propuestos.

3.7. ANÁLISIS E INTERPRETACIÓN DE DATOS

El procedimiento para el análisis de los resultados de la información existente en el Almacén Vanidades Hogar se la efectuó siguiendo las sugerencias establecidas en los manuales de exámenes especiales, lo cual permitió la elaboración de un informe objetivo de la situación de la empresa.

CAPÍTULO IV: MARCO PROPOSITIVO

EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS, DEL ALMACÉN VANIDADES HOGAR, PERÍODO ENERO A DICIEMBRE DE 2014.

4.1. FASE I: PLANIFICACION PRELIMINAR

4.1.1. ARCHIVO PERMANENTE

AP 1/1

EMPRESA:	Almacén Vanidades Hogar
TEMA:	Examen Especial a la Cuenta de Mercaderías, del Almacén Vanidades Hogar, Periodo Enero a Diciembre de 2014
FECHA DE CIERRE:	31 de diciembre de 2014

EQUIPO DE TRABAJO	
Supervisor: Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo	MAFB
Auditor Senior: Milton Darwin Chimbo Shiguango	MDCHS
Auditora: Mercy Consuelo Vinueza Ramírez	MCVR

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 05/05/2015	Revisado: MF Fecha: 15/05/2015
--	---

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
CARTA DE COMPROMISO

AP-CCMP
1/1

Puyo, 10 de mayo de 2015

Señora

Mercedes Escobar Villarroel

Propietaria Almacén Vanidades Hogar

Presente.-

Usted nos ha solicitado que realicemos un Examen Especial a la Cuenta de Mercaderías durante el período enero a diciembre de 2014. Por medio de la presente, tenemos el agrado de confirmar nuestra aceptación y nuestro entendimiento de este compromiso. Nuestro examen especial será realizado con el propósito de que expresemos una opinión sobre la cuenta auditada.

Además de nuestro dictamen sobre la razonabilidad de la Cuenta de Mercadería, esperamos proveerle una carta por separado, referente a cualquier debilidad sustancial en los sistemas de contabilidad y control interno que llamen nuestra atención.

Atentamente,

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo
SUPERVISORA DE EQUIPO

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
ORDEN DE TRABAJO

AP-OT
1/2

Puyo, 13 de mayo de 2015

Señores

Mercy Vinuesa Ramírez

Milton Chimbo Shiguango

Presente.-

De conformidad con las disposiciones Reglamentarias para la graduación en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo Modalidad de Estudios a Distancia, en atención al proyecto aprobado, y previa la autorización de la Sra. Mercedes Escobar Villarroel Propietaria del Almacén “Vanidades Hogar” del Cantón Pastaza, por las atribuciones que me compete como DIRECTORA DE TESIS, y docente de la Carrera de Contabilidad y Auditoría, me permito hacerle conocer, la Orden de Trabajo, con la finalidad que proceda a realizar el Examen especial a la Cuenta de Mercaderías de “Vanidades Hogar” del Cantón Pastaza correspondiente al período contable 2014. Trabajo que estará bajo su responsabilidad. El tiempo programa es de 45 días; debe realizar la planificación, la ejecución y emitir el informe con sus debidos comentarios conclusiones y recomendaciones, para indicar los objetivos del Examen Especial.

- a. Evaluar el procedimiento y Sistema de Control Interno implementado en el Almacén para el control de sus actividades económicas y financieras relacionado con la Cuenta de Mercaderías.
- b. Determinar la razonabilidad los saldos cuenta mercaderías.
- c. Emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones orientadas al asesor.

Atentamente,

Dra. Martha Flores Barrionuevo
SUPERVISORA DEL EQUIPO

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
HOJA DE DISTRIBUCIÓN DE TRABAJO

AP-HDT
1/1

Auditor	Siglas	Actividad	Firma
Dra. Martha A. Flores Barrionuevo	MAFB	- Supervisar y revisar las actividades desarrolladas	
Mercy Vinueza Ramírez Milton Chimbo Shiguango	MVR MCHS	- Elaborar la planificación preliminar y específica del examen especial. - Elaborar el borrador del informe del Examen Especial - Entregar el informe final a la Supervisora	

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015
--	---

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
HOJA DE ÍNDICES

AP-HI
1/1

ÍNDICE	SIGNIFICADO
CCI	Cuestionario de Control Interno
CSP	Contrato de Servicios Profesionales
CC	Carta de Contratación
CCMP	Carta de Compromiso
PP	Planificación Preliminar
OT	Orden de Trabajo
HDT	Hoja de Distribución de Trabajo
CRO	Cronograma
HI	Hoja de Índices
HM	Hoja de Marcas
IA	Comunicación de Inicio de Actividades
PE	Planificación Específica
ECR	Evaluación y Calificación de Riesgos
ECI	Evaluación de Control Interno
PT	Papeles de Trabajo
IF	Informe Final
MR	Matriz de Riesgo
M	Componente de Mercaderías

Elaborado: MVR – MCHS	Revisado: MAFB
Fecha: 13/05/2015	Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÌAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
HOJA DE MARCAS

AP-HM
1/1

ÍNDICE	SIGNIFICADO
✓	Chequeado
Σ	Comprobado Sumas
Λ	Transacción rastreada
≠	Saldo auditado
C	Circularizado
∅	Constatación física
N	No autorizado
©	Confirmado
S	Documentación sustentatoria
Đ	Diferencia
<	No Verificado

Elaborado: MVR – MCHS	Revisado: MAFB
Fecha: 13/05/2015	Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
COMUNICACIÓN DE INICIO DE ACTIVIDADES

AP-IA
1/1

ASUNTO: Inicio de Examen Especial

Puyo, 16 de Mayo de 2015

Señora

Mercedes Escobar Villarroel

GERENTE PROPIETARIA ALMACÉN VANIDADES HOGAR

Presente.-

De mis consideraciones:

Con el objeto de dar cumplimiento a la Orden de Trabajo N° 01 con fecha 13 de mayo de 2015, se procederá a realizar el Examen Especial a la Cuenta Mercaderías del Almacén Vanidades Hogar del Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza por el año 2014, para lo cual solicito se digne en comunicar y autorizar al personal de la entidad la entrega de la respectiva documentación e información necesaria para posteriormente dar cumplimiento a los siguientes objetivos específicos:

- a. Evaluar el procedimiento y Sistema de Control Interno implementado en el Almacén para el control de sus actividades económicas y financieras relacionado con la Cuenta de Mercaderías.
- b. Verificar la legalidad de la documentación de adquisición de mercaderías.
- c. Determinar la razonabilidad los saldos cuenta de mercaderías.
- d. Emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones.

Atentamente,

Mercy Vinueza Ramírez
JEFE DE EQUIPO

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
1/7

INFORMACIÓN GENERAL

Razón Social:	Vanidades Hogar
RUC:	1600095572001
Provincia:	Pastaza
Cantón:	Pastaza
Parroquia:	Puyo
Barrio:	Central
Dirección:	Gonzalo Pizarro 688 y Severo Vargas
Teléfono:	032-883-585
Correo electrónico:	almacenvanidadeshogar@yahoo.es
Fecha de constitución:	2 de julio de 1991
Actividad económica:	Ventas al por menor de artículos de bazar en general
Propietaria:	Mercedes Margoth Escobar Villarroel
Objeto Social:	Compra y venta de artículos de bazar
Tipo de empresa:	Unipersonal privada
No. de establecimientos:	Dos
No. de Empleados:	9 (Nueve)
Horario de Atención:	De 09:00 a 19:00 todos los días
Obligaciones Tributarias:	Declaración de Retenciones en la Fuente Declaración Mensual del IVA Impuesto a la propiedad de vehículos motorizados
Organismos de Control:	Servicio de Rentas Internas Ley de Justicia Laboral Ley de Seguridad Social Código de Comercio

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
2/7

Financiamiento:	Capital propio y financiamiento bancario
Información:	La información financiera y administrativa no es oportuna y confiable.
Estructura orgánica:	No está definida, la propietaria es quien administra y maneja todo.
Sistema contable:	No cuentan con un Contador de planta, y la información contable se elabora a través de una persona que viene una vez a la semana.
Filosofía institucional:	No está definida

CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD

Las actividades comerciales en el cantón Pastaza han crecido en los últimos años, siendo “Vanidades Hogar” un almacén entre los más grandes y reconocida en la comercialización de artículos de Bazar en general al por mayor y menor.

“Vanidades Hogar” es un Bazar dedicado a la compra y venta de peluches, juguetes, cristalería, sombrillas, sets de cocina, mochilas, loncheras, bolsos, maletas, adornos de mesa, floreros, álbumes, cosméticos, colonias y perfumes, útiles de aseo y limpieza personal, artículos de manicure y pedicure, planchas, secadoras, billeteras, cerámicas, relojes, Bisutería, Tarjetería, Lencería, mantelería, artículos de baño y playa, almohadas, pañaleras, coches de bebe, ropa de bebe, diarios y álbumes de fotos, sets de belleza, herramientas de jardín, artículos de natación y buceo, triciclos, bicicletas, parasoles, mesas y sillas de jardín, basureros, globos, disfraces, carteras, artículos para baby shower, recuerdos de matrimonios y primeras comuniones, apliques varios, etc., al por mayor y menor. Inicia sus actividades comerciales el 02 de julio de 1991 bajo el nombre comercial de Vanidades Hogar en la provincia de Pastaza, cantón Pastaza, Parroquia Puyo ubicado en las calles Gonzalo Pizarro No. 668 y Severo Vargas donde actualmente funciona con un capital estimado de \$ 215.453,28 (Doscientos quince mil cuatrocientos cincuenta y tres 28/100 dólares americanos) con un 60% de aporte de la propietaria y el 40% financiado a través de préstamo bancario.

BASE LEGAL DE CREACIÓN Y FUNCIONAMIENTO

Inicia sus actividades el 02 de julio de 1991, con un capital propio de \$ 5.000.000.00 de sures y con capital financiado mediante préstamo bancario en aquel entonces al Banco de Fomento por \$ 5.000.000.00, su primer establecimiento estuvo ubicado en la calle Césiao

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
3/7

Marín s/n y 9 de Octubre bajo el mismo nombre, en el año 2009 realizan el cambio de domicilio del establecimiento ubicándose en su dirección actual que es en la calle Gonzalo Pizarro No. 668 y Severo Vargas, para el año 2012 amplía las instalaciones con la finalidad mejorar la calidad y la atención a los clientes, satisfaciendo así las necesidades de la población del Puyo y de sus alrededores.

NOMINA DEL PERSONAL

No.	CARGO	NOMINA	AÑO SERVICIO	TITULO
1	Gerente Propietario	Mercedes Escobar Villarroel	24 Años	Bachiller
2	Administrativo	Marco Toqueton B.	13 Años	Bachiller
3	Contador *	Lucila Pumalema	2 Años	Lcdo. Contabilidad
4	Dependiente	Gabriela Aragón Plaza	1 Años	Egresado
5	Dependiente	Mayra Lizano Torres	4 Años	Bachiller
6	Dependiente	Pamela Torres Arias	2 Años	Bachiller
7	Dependiente	Paulina Cuji Shiguango	2 Años	Bachiller
8	Dependiente	Diana Solís Trejos	1 Años	Bachiller
9	Bodega	Milton Chimbo Shiguango	1 Años	Bachiller
10	Guardián	Rodolfo Caizaguano Tene	2 Años	Bachiller

* Temporal

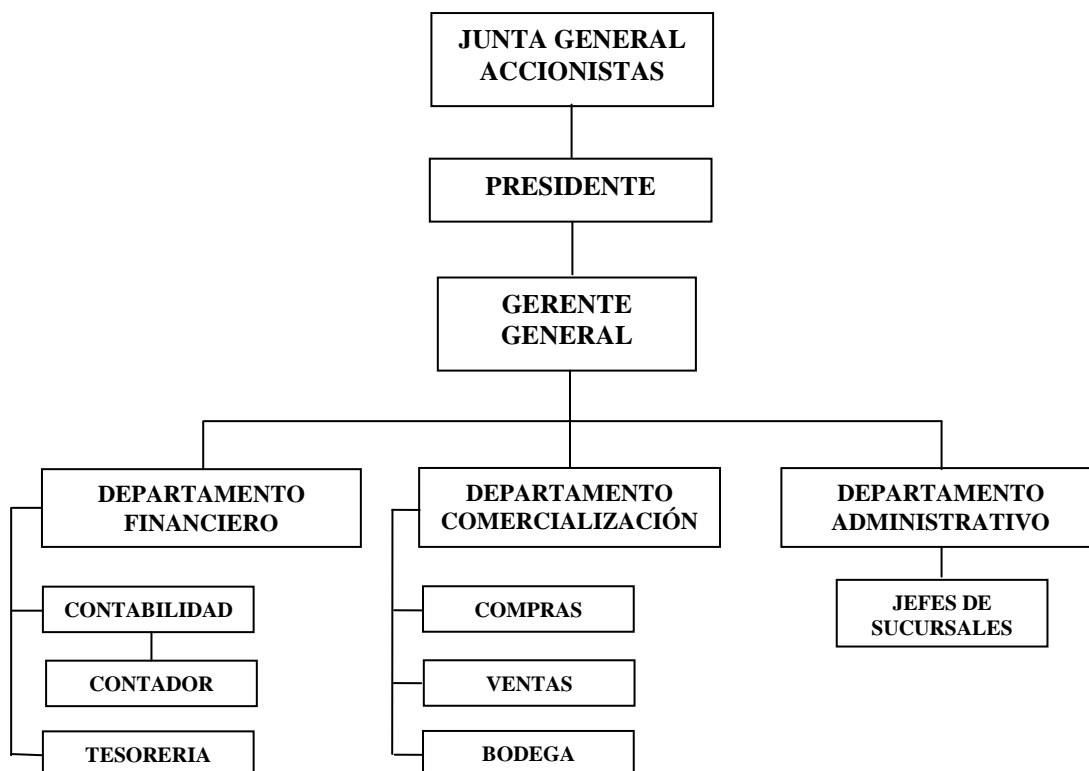
NORMATIVA

- Constitución Política del Estado Ecuatoriano
- Ley de Régimen Tributario Interno y su Reglamento
- Ley de Justicia Laboral
- Ley de Seguridad Social
- Código de Comercio
- Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados
- Normas Internacionales de Contabilidad

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
4/7

ESTRUCTURA ORGÁNICA



OBJETIVOS:

Se establecen los siguientes objetivos institucionales:

- Satisfacer las necesidades de moda de nuestros clientes, innovando constantemente para estar a la altura de las nuevas tendencias.
- Fortalecer a la institución con los cambios que ocurren en el mercado tomándolos como una oportunidad para crecer.
- Ser elegidos y reconocidos como el mejor bazar de la zona.
- Brindar a nuestros empleados la oportunidad de crecer junto a la empresa; y,
- Informar con transparencia y veracidad a las instituciones públicas o privadas que requieran información financiera de la empresa.

POLITICAS GENERALES:

- La entidad aplicará descuentos a los productos determinados.
- Toda mercadería que ingrese al almacén no deberán tener falencias.
- Días de descanso del personal que labora en la empresa.
- Designación de horario para almuerzo del personal que labora.

AP-PP

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

5/7

PRINCIPIOS Y VALORES:

- Respeto.- Implica los límites de las acciones de cada individuo, hasta donde podemos llegar y donde empieza las acciones de otro individuo, es la base para una buena convivencia social.
- Honestidad.- Aquella cualidad humana que nos lleva a elegir actuar con base a la verdad y justicia, respetando reglamentos, normas, leyes.
- Honradez.- Es actuar con la verdad siendo justo e íntegro en las acciones que desarrollamos.
- Responsabilidad.- Es cumplir con el compromiso que hemos adquirido, ser responsable implica ganar la confianza de las personas que requieren de nuestros servicios.
- Compañerismo.- Es la necesidad de ayudar al prójimo sin esperar recompensa alguna, buscando el bienestar común.
- Equidad.- Es el reconocimiento y respeto de los derechos a los demás individuos.
- Profesionalismo.- Refleja el respeto, humildad y compromiso en las actividades a desarrollar de un individuo.
- Solidaridad.- Es actuar en beneficio de otras personas, sin recibir nada a cambio.

ANÁLISIS FODA

FORTALEZAS

- Personal comprometido con el área de trabajo.
- Contar con edificio propio para la atención al cliente.
- Facilidades de pago a los clientes.
- Exclusividad en marcas de artículos y ropa.
- Excelente ubicación del local comercial.

DEBILIDADES

- No dispone de manuales de procedimientos para ninguna de las áreas del bazar.
- No todo el personal de ventas posee conocimientos del software de facturación.
- Falta de comunicación entre los colaboradores y jefaturas.
- Respuestas lentas a las inquietudes de los clientes.
- Falta de conocimiento en la cadena del mando.

OPORTUNIDADES

- Nueva tecnología para la dotación de seguridad respecto a la mercadería.
- Crecimiento del mercado.
- Convenio con la Cámara de Comercio para capacitación al personal.
- Nuevo software de facturación en el mercado.
- Posibilidad de ofrecer nuevos productos y marcas

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
6/7

AMENAZAS

- Mercado altamente competitivo.
- Poca fidelidad de clientes.
- Cambio constante en la política tributaria en el país.
- Cambio repentino en la moneda.
- Nuevas normas y leyes en la importación de productos.

ESTRATEGIAS

- **Incrementar sus ventas.-** Entregar mercadería de calidad con garantías de moda actual que satisfagan las necesidades del cliente.
- **Brindar capacitación al personal.-** Capacitación a los empleados del área de ventas y atención al cliente.

GRADO DE CONFIABILIDAD DE LA INFORMACIÓN FINANCIERA

El sistema de contabilidad utilizado en “Vanidades Hogar”, emite en forma anual la Siguiete Información Financiera: Diario General, Balance de Comprobación, Mayor General, Balance General, Estado de Resultado, lo cual hace referencia a que la información financiera en ocasiones no se ha entregado en forma oportuna.

SISTEMA INFORMÁTICO

El Bazar cuenta con el sistema contable “T-MAX” el mismo que permite gestionar y administrar el área contable, este sistema han sido diseñado especialmente para empresas pequeñas brindando un claro sentido de utilidad práctica y eficiente.

PUNTOS DE INTERÉS PARA EL EXAMEN ESPECIAL

- a. Se analizara la cuenta inventarios de mercaderías.
- b. Verificación del manejo de los inventarios de mercaderías.
- c. Control del proceso de adquisición de compras.

**IDENTIFICACIÓN DE LOS COMPONENTES IMPORTANTES A EXAMINAR
EN LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA**

En la planificación preliminar luego de observar los estados financieros, se ha considerado trabajar en la cuenta inventarios de mercaderías.

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

AP-PP
7/7

OBJETIVOS DEL EXAMEN ESPECIAL

- Examinar los valores registrados en las cuenta de inventarios mercaderías existen al cierre de periodo.
- Que todas las transacciones de la cuenta de inventarios han sido registradas correctamente.
- Proponer un Examen especial a las cuentas mercaderías disponibles para la venta, la misma que permita analizar el cumplimiento del control interno para mejorar la información financiera del bazar.

ESTRUCTURA DEL EXAMEN ESPECIAL

De conformidad con la normativa técnica de auditoría vigente, el proceso de la Auditoría comprende las fases de: planificación, ejecución del trabajo y la comunicación de resultados.

Fase I: Planificación preliminar

Fase II: Planificación específica

Fase III: De ejecución

Fase IV: Comunicación de resultados

MANUAL DE FUNCIONES EN EL ÁREA DE INVENTARIO DE MERCADERÍAS

No existe un manual de funciones dentro de la empresa que permite regular las actividades del negocio, funciones, derechos y demás obligaciones de los trabajadores y empleados.

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015
--	---

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN ESPECIFICA

AP-PE
1/4

MOTIVO DEL EXAMEN

El examen especial se realizará a la cuenta de Inventarios de Mercaderías del Almacén “Vanidades Hogar” en cumplimiento al trabajo de tesis previo a la obtención del Título de Licenciada en Contabilidad y Auditoría. CPA, en la Escuela Superior Politécnica de Chimborazo, con el propósito de establecer el grado de eficiencia y efectividad de los procesos administrativos que se manejan en ésta área.

OBJETIVOS DEL EXAMEN

Objetivo General

Realizar un examen especial a la cuenta Mercaderías del Almacén “Vanidades Hogar” de la Parroquia Puyo, Cantón Pastaza, Provincia de Pastaza por el año 2014.

Objetivos Específicos

- a. Evaluar el procedimiento y sistema de control interno implementado en el Bazar para el control de sus actividades económicas y financieras relacionado con la Cuenta Mercaderías.
- b. Determinar la razonabilidad los saldos de la cuenta de mercaderías.
- c. Emitir un informe que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones orientadas al propietario de la empresa.

ALCANCE DEL EXAMEN

El examen especial comprende del periodo del 01 de Enero al 31 de Diciembre del año 2014 y se emitirán los siguientes informes:

- a. Informe de Control Interno del proceso de almacenamiento de mercadería.
- b. Informe a la Gerente Propietaria del Almacén “Vanidades Hogar” sobre las debilidades, conclusiones y recomendaciones del sistema de Control Interno del área examinada.

PRODUCTOS A OBTENERSE

Al concluir el presente trabajo de examen especial se elaborará el correspondiente informe, el mismo que contendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones que serán comunicados inmediatamente a la Gerente Propietaria del Almacén.

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AP-PE
2/4

CONTROL CUENTA MERCADERIAS INVENTARIOS

De acuerdo al plan de cuentas elaborado por la Contadora en el T-MAX, codifica las cuentas utilizadas de la siguiente manera:

- 1. ACTIVO
- 1.1. ACTIVO CORRIENTE
- 1.1.3. INVENTARIOS
- 1.1.3.1. MERCADERÍAS

PRODUCTOS QUE COMERCIALIZA

- Peluches
- Juguetes
- Cristalería
- Sombrillas
- Sets de cocina
- Mochilas
- Loncheras
- Bolsos
- Maletas
- Adornos de mesa
- Floreros
- Álbumes
- Cosméticos
- Colonias y perfumes
- Útiles de aseo y limpieza personal
- Artículos de manicure y pedicure
- Planchas
- Secadoras
- Billeteras
- Cerámicas
- Relojes
- Bisutería
- Tarjetería
- Lencería
- Mantelería
- Artículos de baño y playa
- Almohadas
- Pañaleras

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AP-PE
3/4

- Coches de bebe
- Ropa de bebe
- Diarios y álbumes de fotos
- Sets de belleza
- Herramientas de jardín
- Artículos de natación y buceo
- Triciclos
- Bicicletas
- Parasoles
- Mesas y sillas de jardín
- Basureros
- Globos
- Disfraces
- Carteras
- Artículos para baby shower
- Recuerdos de matrimonios y primeras comuniones
- Apliques varios, etc

PROCEDIMIENTO DE ADQUISICIÓN Y ALMACENAMIENTO MERCADERIA

- Los procedimientos de adquisición, entrega-recepción, almacenamiento y custodia de la mercadería, no se encuentra definidos en procedimientos claros y concretos.
- El proveedor despacha por medio de transportadoras con su factura, la misma que es legalizada por el encargado de recibir la mercadería, posteriormente es entregada a la persona que se encarga de realizar los ingresos de la mercadería al sistema informático de control de inventarios, quien ingresa los artículos ítem por ítem, con sus respectivos códigos, cantidades y margen de utilidad para la venta.
- El ingreso realizado en la bodega conjuntamente con la nota de pedido debidamente legalizadas, son enviadas a Contabilidad para su registro.

CONTROL DE INVENTARIOS Y BODEGA

El concepto de control interno tal y como se aplica, que existe en el Almacén, es deficiente y requiere de una implementación urgente de procedimientos de control interno, así como de normas y principios, determinación de responsabilidades, para impedir el desorden existente y definir áreas específicas para las bodegas de inventarios.

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

AP-PE
4/4

PROCEDIMIENTOS VIGENTES PARA CONTROLAR LOS INVENTARIOS

El procedimiento que se ha utilizado para controlar los inventarios en el Almacén, únicamente se ha centralizado en la realización de tomas físicas de los inventarios cada año, aproximadamente esta actividad dura quince días calendario. Posteriormente la información es comparada con los datos del sistema informático, mediante lo cual se puede determinar faltantes y/o sobrantes de mercadería.

Con respecto a los sobrantes y faltante de mercadería, se procede a realizar la revisión del movimiento de la mismas, con el fin de detectar cruces, es decir se facturó mercadería de similares características y precios, con diferentes códigos, lo que ocasiona en un código sobren artículos y en el otro código falten, en tal razón se procede hacer ajustes.

En caso de que los faltantes no hayan sido posibles solucionar mediante compensación, son pérdidas para la empresa, ha podido determinar los responsables.

ORGANIZACIÓN DEL ARCHIVO CONTABLE

El Almacén cuenta con una oficina del área contable donde se encuentra todos los documentos soporte de las transacciones comerciales, ubicadas en archivadores, folders siguiendo un orden cronológico.

Archivos de Facturas de Ventas, Compras con sus respectivas retenciones, Roles de Pagos, Declaraciones Tributarias y Pagos al Servicios de Rentas Internas, Reportes de Clientes y Proveedores, Documentos de Importación y Estados Financieros.

PLAN DEL MUESTREO

Para la verificación del control de mercaderías en la empresa objeto de estudio; se tomó de muestra un grupo de 10 transacciones de compras desde enero hasta diciembre 2014, con su respectiva documentación soporte de facturas, notas de pedido, comprobantes de retención, libro diario, libro mayor estados financieros.

DETERMINACIÓN DE LA MATERIALIDAD

Se considera que la materialidad es la representatividad de las cuentas dentro de un balance. En base a la observación se escogió la cuenta “Mercaderías” por ser la mas significativa dentro del Balance General de la Empresa.

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015
--	---

4.2. FASE II: EJECUCIÓN

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AP-CCI
1/1

Control de Mercaderías

No.	Preguntas	Respuestas		P.T.	C.T.	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Existe reglamentos, manuales o instructivos de control para el inventario de mercaderías?	X		10	10	
2	¿El departamento de contabilidad mantiene registros de inventarios permanentes?	X		10	4	
3	¿Se toman inventarios físicos por lo menos una vez al año?		X	10	0	
4	¿El guardia es responsable de que nada salga de la planta sin la debida autorización?	X		10	10	Siempre
5	¿La empresa recibe inventario en consignación?	X		10	7	Casi siempre
6	¿Existe algún método de valuación de inventarios?	X		10	10	Promedio ponderado
7	¿Los almacenistas y sus asistentes son los únicos que tienen acceso a las existencias?	X		10	8	
8	¿El bodeguero compara las cantidades recibidas contra factura?	X		10	7	Casi siempre
9	¿Se almacena los inventarios de una forma ordena y sistemática?	X		10	7	Casi siempre
10	¿Se contabiliza las compras apenas llega la mercadería a bodega?		X	10	0	
11	¿Se acostumbra a realizar periódicamente los registros mercaderías si tienen poco movimiento si son excesivas, obsoletas?	X		10	5	Una vez al año en forma empírica
12	¿Se cuenta con alguna medida de seguridad para los registros de inventarios?	X		10	8	T-MAX
13	¿Se compara los inventarios físicos con los contables en caso de haber diferencias se realizan los ajusten correspondiente?		X	10	0	
14	¿Existe alguna persona encargada de bodega?	X		10	10	
15	¿La bodega y dependencias de la empresa se encuentran rodeadas de sistemas apropiados de protección tales como cercas, guardias, etc.?	X		10	8	
TOTAL				150	94	

Elaborado: MVR – MCHS	Revisado: MAFB
Fecha: 13/05/2015	Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AP-ECI
1/1

VALORACIÓN DEL RIESGO:

CR = Valoración del Riesgo

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

CR = CT x 100 / PT

CR = 94 x 100 / 150

CR = 62.67%

NIVEL DE RIESGO:

ROJO	15% - 50%
NARANJA	51% - 59%
AMARILLO	60% - 66%
VERDE	67% - 75%
AZUL	76% - 95%

62,67%

RIESGO	CONFIANZA
Alto	Bajo
Moderado – Alto	Moderada – Alta
Moderado – Moderado	Moderada – Moderada
Moderado – Bajo	Moderada – Baja
Bajo	Alta

NIVEL DE RIESGO = Moderado - Moderado
--

NIVEL DE CONFIANZA = Moderada – Moderada

Elaborado: MVR – MCHS

Fecha: 13/05/2015

Revisado: MAFB

Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
CUESTIONARIO DE CONTROL INTERNO

AP-CCI
1/1

Control de Existencias de Mercaderías

No.	Preguntas	Respuestas		P.T.	C.T.	Observaciones
		SI	NO			
1	¿Se realizan constataciones físicas en forma permanente?		X	10	0	De vez en cuando
2	¿Se revisan los precios y los cálculos aritméticos en las constataciones físicas?	X		10	10	
3	¿Se utilizan registros auxiliares para el control de las existencias de las mercaderías?	X		10	10	
4	¿Existe la debida autorización para la entrega de las mercaderías en bodega?	X		10	10	
5	¿El Bodeguero emite informes periódicos a contabilidad?		X	10	0	Casi siempre
6	¿Se realizan conciliaciones entre registros de bodega y los registros contables?	X		10	6	
7	¿Los saldos que presenta bodega con los que se mantienen en contabilidad son iguales?		X	10	5	
8	¿Los errores encontrados en las conciliaciones son notificados al departamento de contabilidad?		X	10	5	Casi siempre
TOTAL				80	46	

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015
--	---

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
RESULTADO DE EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

AP-ECI
1/1

VALORACIÓN DEL RIESGO:

CR = Valoración del Riesgo

CT = Calificación Total

PT = Ponderación Total

$$\text{CR} = \text{CT} \times 100 / \text{PT}$$

$$\text{CR} = 46 \times 100 / 80$$

$$\text{CR} = 57,50\%$$

NIVEL DE RIESGO:

ROJO	15% - 50%
NARANJA	51% - 59%
AMARILLO	60% - 66%
VERDE	67% - 75%
AZUL	76% - 95%

57,50%

RIESGO	CONFIANZA
Alto	Bajo
Moderado – Alto	Moderada – Alta
Moderado – Moderado	Moderada – Moderada
Moderado – Bajo	Moderada – Baja
Bajo	Alta

NIVEL DE RIESGO = Moderado - Alto

NIVEL DE CONFIANZA = Moderada – Alta

Elaborado: **MVR – MCHS**

Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**

Fecha: **15/05/2015**

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
CEDULA NARRATIVA DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL
INTERNO

AP-NECI
1/1

ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Se realizó la evaluación de control interno a la cuenta mercaderías y se obtuvo como resultado que tiene un nivel de confianza de 62,67% lo que da un nivel de riesgo del 37,33%, es decir se tiene un nivel de confianza y riesgo moderado, los principales factores que han influenciado en esta calificación son los que se detalla a continuación:

- a. No se realizan tomas físicas de inventario constantemente, las constataciones físicas se las realiza de manera eventual y la propietaria afirma que en ninguno de los caso ha sido a la totalidad del inventario.
- b. No se realizan los registros contables de la compra de mercaderías de manera inmediata ya que existe retraso en el proceso desde la adquisición hasta el momento en que la documentación llega al departamento de contabilidad.
- c. No se realizan conciliaciones de las mercaderías, en ocasiones se ha realizado constataciones y comparaciones con los saldos pero no se ha podido evidenciar ningún tipo de registro de ajustes. Los saldos no son iguales.
- d. Bodega no notifica las novedades de los saldos de existencias de mercaderías a contabilidad, ni tampoco emite reportes periódicos lo que dificulta la toma de decisiones por parte de contabilidad y la propietaria por que no conoce a detalle el sistema de control.

CONCLUSIÓN:

Se ha podido determinar que la los controles internos implementados por la empresa no se están cumpliendo según lo esperado y es ese el motivo por el cual se presentan errores en el procesos y no se puede establecer una razonabilidad satisfactoria en los saldos de la cuenta mercaderías.

RECOMENDACIONES:

A la Gerente Propietaria: Elaboración de un reglamento interno el cual servirá para regular las actividades realizadas por el personal de la empresa y será de gran apoyo al cumplimiento de los procedimientos previamente establecidos.

Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015
--	---

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
MATRIZ DE RIESGOS

AP-MR
1/1

Entidad: Almacenes “Vanidades Hogar”

Rubro: Cuenta de Mercaderías, alcance 2014

Componente	Afirmación	Riesgo		Control Clave	Pruebas		Procedimiento
		Inherente	Control		Sustantivas	Cumplimiento	
MERCADERÍAS	Veracidad Integridad Valuación	ALTO: - Alto volumen de mercaderías - Alto volumen de facturas de compras	ALTO: - No realizar constataciones físicas - Ausencia de ajustes a la cuenta de mercaderías	Manual de Procesos		Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercaderías	- Verificar el cumplimiento del Manual de Procedimientos de compras de mercaderías
				Factura		Analizar el cumplimiento de las normas tributarias y contables en la compra de mercaderías	- Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Ventas, Retención y documentos complementarios - Verificar el cumplimiento de emisión de facturas de compras de mercaderías acorde a las notas de pedido
				Constataciones físicas	Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta mercaderías		- Verificar los saldos existentes con una muestra - Verificar la razonabilidad de los saldos entre el balance y el mayor de la cuenta mercaderías

Elaborado: MVR – MCHS
Fecha: 13/05/2015

Revisado: MAFB
Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL

AP-PEE
1/3

Entidad: Almacén “Vanidades Hogar”

Alcance: 2014

Rubro: Cuenta Mercaderías

Objetivo 1: Evaluar el sistema de control interno de los proveedores					
No.	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha	
				Inicio	Final
1	Realizar un análisis e interpretación de los resultados obtenidos en la evaluación del control interno de mercaderías, mediante la elaboración de una cédula narrativa	MI 1/1 CCI 1/1 ECI 1/1 MR 1/1	MVR MCHS		
Objetivo 2: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de las mercaderías					
No.	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha	
				Inicio	Final
2	Verificar el cumplimiento del manual de procedimientos de compra de mercaderías.	M2 PT1	MVR MCHS		
Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015		Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015			

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL

AP-PEE
2/3

Entidad: Almacén “Vanidades Hogar”

Alcance: 2014

Rubro: Cuenta Mercaderías

Objetivo 3: Analizar el cumplimiento de normas tributarias y contables en la compra de mercaderías					
No.	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha	
				Inicio	Final
3	Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios.	M3 PT2	MVR MCHS		
4	Verificar el cumplimiento de emisión de facturas de compra de mercaderías acorde a las notas de pedido.	M4 PT3	MVR MCHS		
Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015		Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015			

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL

AP-PEE
3/3

Entidad: Almacén “Vanidades Hogar”

Alcance: 2014

Rubro: Cuenta Mercaderías

Objetivo 4: Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de mercaderías					
No.	Procedimiento	Ref. PT	Elaborado	Fecha	
				Inicio	Final
5	Verificar los inventarios existentes con una muestra.	M5 PT4	MVR MCHS		
6	Verificar la razonabilidad de los saldos entre el balance y el mayor de la cuenta de mercadería.	M6 PT5	MVR MCHS		
Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015		Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015			

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M2
1/4

Objetivo: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercadería

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Compra de Mercaderías.

INOBSERVANCIA DEL MANUAL DE PROCEDIMIENTOS DE COMPRAS DE MERCADERÍAS	
<p>Condición: Las adquisiciones de mercaderías se las están realizando sin considerar el respectivo manual de procedimientos, tal es el caso que no se ha podido evidenciar órdenes de compra, firmas de responsabilidades ni marcas de la revisión de las mercaderías y se ha limitado el seguimiento del flujo del proceso por falta de información que sustente el mismo.</p> <p>Criterio: La propietaria ha establecido un manual de procedimientos para el correcto manejo de las mercaderías el mismo que consta de 10 procesos e involucra a sus responsables y manifiesta lo siguiente:</p> <ol style="list-style-type: none">1. Se determina como inicio del procedimiento el análisis de la necesidad de productos a adquirir previo estudio de las exigencias o solicitudes de los clientes. Responsable: Gerencia2. Contactar con los proveedores actuales y cotizar las mercaderías a adquirir y en caso de que tales proveedores no dispongan de dichos productos se debe contactar con nuevos proveedores y realizar la respectiva solicitud de crédito (de ser el caso de recibir respuesta negativa contactar con otros proveedores). Responsable: Gerencia3. Analizar los productos ofertados por el proveedor seleccionado y realizar la respectiva orden de compra o nota de pedido. Responsable: Gerencia4. Recepción de las mercaderías, en la cual debe constar las firmas de la persona que realice tal actividad como respaldo. Responsable: Bodeguero (en caso de no estar los administradores designaran a otro miembro de la empresa)5. Revisión de la mercadería contra la orden de compra, esta debe realizar dejando las respectivas marcas de verificación en algún documento y en caso de existir algún faltante o algún tipo de inconformidad tal compra no será ingresada hasta que el proveedor de una solución favorable y si no es atendido la mercadería será devuelta en su totalidad. Responsable: Bodeguero.	
Elaborado: MVR – MCHS Fecha: 13/05/2015	Revisado: MAFB Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M2
2/4

Objetivo: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercadería

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Compra de Mercaderías.

6. Emitir un informe digital en Excel en el cual constara de la siguiente información:

- Código de referencia
- Marca
- Grupo
- Sección
- Color
- Talla
- Cantidad recibida y facturada
- Costo unitario

Responsable: Bodeguero

7. Ingreso de las mercaderías, para efecto del mismo se tomará en consideración la clasificación realizada en el numeral anterior y este deberá coincidir exactamente con la factura en costos.

Responsable: Contador / Auxiliar Contable

8. Se deberá imprimir las etiquetas de acuerdo al número de ingreso emitido por el contador y proceder a la etiquetada de la mercadería la misma que será revisada a su finalización con el fin de detectar posibles errores.

Responsable: Bodeguero

9. Se procederá al almacenamiento de la mercadería considerando la clasificación por Grupo y la facilidad para su ubicación inmediata.

Responsable: Bodeguero

10. La mercadería deberá ser despachada al almacén según los requerimientos de los vendedores y previa autorización del jefe de ventas o gerencia.

Responsable: Bodeguero

Elaborado: MVR – MCHS
Fecha: 13/05/2015

Revisado: MAFB
Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M2
3/4

Objetivo: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercadería

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Compra de Mercaderías.

Causa: Inobservancia del manual de procedimientos por parte del personal operativo.

Efecto: No permite evidenciar el flujo del proceso y genera retardos en el mismo.

CONCLUSIÓN: No se están realizando las adquisiciones de mercadería considerando el respectivo manual de procedimientos emitido por la gerencia, tal es el caso que no se pudo evidenciar las respectivas ordenes de pedido ni firmas de responsabilidades del personal que recibe la mercadería. Al no registrarse a lo dispuesto en el manual de procedimientos imposibilita a la gerencia poder realizar las revisiones y determinar la transparencia con la que se realiza los procesos.

RECOMENDACIONES: A la Gerencia.- Exigir al personal operativo registrarse a lo dispuesto en el manual de procedimientos para la compra de mercadería y aplicar medidas correctivas urgentes en casos de incumplimientos.

Elaborado: MVR – MCHS
Fecha: 13/05/2015

Revisado: MAFB
Fecha: 15/05/2015

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M2
4/4

Objetivo: Analizar el proceso de adquisición y almacenaje de mercadería

Procedimiento 1: Verificar el cumplimiento del Manual de Procedimientos de Compra de Mercaderías.

Proveedor	Fecha	Factura	Concepto	Observaciones
Fashion Ltda.	30/08/2014	001-0345	Compra juguetes	1. No se evidencio ningún tipo de análisis previo < 2. No se evidencio ninguna solicitud de crédito aprobada < 3. No se evidencio orden de compra < 4. Si cumple con firma de recibido ✓ 5. Si constan marcas revisión de mercaderías ✓ 6. Si dispone de ingreso al sistema en base a la factura S 7. Toda la mercadería del almacén cuenta con etiquetas © 8. La mercadería se encuentra almacenada y clasificada por secciones © 9. No se evidencio ningún tipo de documento para el despacho de mercaderías de la bodega <
El Juri	2/09/2014	002-0678	Compra mercaderías	1. No se evidencio ningún tipo de análisis previo < 2. No se evidencio ninguna solicitud de crédito aprobada < 3. Si dispone de nota de pedido S 4. No cuenta con firma de recepción de mercaderías i 5. No cuenta con ningún tipo de marca que garantice la revisión de las mercaderías i 6. Si dispone de ingreso al sistema acorde a lo detallado en la factura S 7. Toda la mercadería del almacén cuenta con etiquetas © 8. La mercadería se encuentra almacenada y clasificada por secciones © 9. No se evidencio ningún tipo de documento para el despacho de las mercaderías de la bodega <
Conclusión: Se ha podido evidenciar que no se están cumpliendo con el manual de procedimientos establecido por la gerencia y además se carece de suficiente documentación para realizar el seguimiento de todo el proceso.				
Elaborado: MVR – MCHS			Revisado: MAFB	
Fecha: 13/05/2015			Fecha: 15/05/2015	

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M3
1/2

Objetivo: Analizar el cumplimiento de la norma tributaria y contable en la compra de mercadería

Procedimiento 2: Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de ventas, retención y documentos de complementarios.

INOBSERVANCIA DE LA NORMATIVA TRIBUTARIA

Condición: Existen incumplimiento a lo dispuesto normativa tributaria en las facturas de compras de mercaderías ya que no están llenadas conforme a las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas, se evidencio que no se están llenando campos de importancias como es el número de RUC del cliente ni la dirección, se están omitiendo las firmas de responsabilidades tanto del comprador como del vendedor y en algunos casos no coinciden las sumatoria perjudicando a la empresa con pagos en exceso.

Criterio: Se ha revisado el Reglamento de comprobantes de venta, retención y documentos complementarios que el Capítulo III de los requisitos y características de los comprobantes de venta, notas de crédito y notas de debito, que en su parte pertinente dice “*Art. 19 Requisitos de llenado para facturas.- ... 1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC)... 14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.*”;

El Código Tributario manifiesta lo siguiente “*Art. 344.- Casos de defraudación.-... 10.- Emitir o aceptar comprobantes de venta por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real;*”;

Y, además el manual de procedimientos de compras de mercaderías manifiesta lo siguiente “*4. Recepción de las mercaderías, en la cual debe constar las firmas de la persona que realizo tal actividad como respaldo.*”

Causa: Desconocimiento de la normativa tributaria y la inobservancia de lo dispuesto en el manual de procedimientos.

Efecto: El desconocimiento de las normativas tributarias vigentes y las constantes actualizaciones que realiza el Servicio de Rentas Internas a las mismas ocasionaron el registro y declaración de comprobantes de venta no validos ante la administración tributaria lo que podría repercutir en sanciones en caso de ser detectados. Además la inobservancia de manual de procedimientos genera errores en el proceso e imposibilita a la gerencia determinar responsabilidades de actos pasados.

Elaborado: **MVR – MCHS**
Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**
Fecha: **15/05/2015**

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M3
2/2

Objetivo: Analizar el cumplimiento de la norma tributaria y contable en la compra de mercadería

Procedimiento 2: Verificar el cumplimiento de lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de ventas, retención y documentos de complementarios.

CONCLUSIÓN:

Del análisis realizado se pudo constatar que no se está realizando la revisión de los comprobantes de compra de adquisición de las mercaderías por parte del contador y además se está incumpliendo a disposiciones emitidas por la gerencia en el manual de procedimiento.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia

Exigir al contador la actualización inmediata en temas tributarios y hacer cumplir el manual de procedimiento a todo el personal operativo.

Elaborado: **MVR – MCHS**
Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**
Fecha: **15/05/2015**

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M4
2/2

Objetivo: Analizar el cumplimiento de la norma tributaria y contable en la compra de mercadería

Procedimiento 3: Verificar el cumplimiento de la emisión de facturas de compras de mercaderías acorde a las notas de pedido.

**DIFERENCIAS EN PEDIDOS DE MERCADERIA REALIZADOS CON LAS
FACTURADAS Y RECIBIDAS**

Condición: Los despachos de mercaderías por parte de nuestros proveedores no coinciden con las órdenes de pedido realizadas, existen variaciones en más y en menos las mismas que son recibidas e ingresadas por el personal de la empresa.

Criterio: El manual de procedimientos para la compra de mercaderías manifiesta lo siguiente:
“5. Revisión de la mercadería contra la orden de compra, esta debe realizar dejando las respectivas marcas de verificación en algún documento y en caso de existir algún faltante o algún tipo de inconformidad tal compra no será ingresada hasta que el proveedor de una solución favorable y si no es atendido la mercadería será devuelta en su totalidad.

Responsable: Bodeguero”

Causa: Inobservancia por parte del bodeguero de lo manifestado en el manual de procedimientos.

Efecto: Recepción e ingreso al sistema de pedidos no realizados por la gerencial

CONCLUSIÓN: Se están realizando recepciones de mercaderías que no están acorde a los pedidos realizados por la gerencia y las mismas posteriormente son registradas e ingresadas al sistema por parte del contador. No se está realizado el proceso según lo dispuesto en el manual de procedimientos lo que podría ocasionar inconvenientes futuros con la rotación de la mercadería o la fidelidad de nuestros clientes.

RECOMENDACIONES: Al Bodeguero y al Contador.- Observar las disipaciones emitidas por la gerencia y reflejadas en el manual de procedimientos.

Elaborado: **MVR – MCHS**
Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**
Fecha: **15/05/2015**

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M5
2/2

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de mercadería

Procedimiento 4: Verificar los inventarios existentes con la muestra.

AUSENCIA DE CONTEOS FÍSICOS PERIODICOS Y AJUSTES DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Condición: Existen diferencias en más y en menos entre las mercaderías físicas encontradas en el almacén con su con el respectivo auxiliar, se ha podido observar que en la mayoría de los casos se registra en libros mercadería que ya no se encuentran en el almacén y su saldo real es 0, como también se ha podido evidenciar faltantes de mercaderías. Además de esto se pudo evidenciar que se realizaron constataciones físicas en el periodo estudiado pero no se realizaron el respectivo ajuste ni registros en el sistema.

Criterio: Según lo previsto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1, consideraciones generales, que en su parte pertinente dice “9. *Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivos de una empresa.*” Los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados mencionan en su principio de Objetividad que “*Deben registrarse las operaciones en el momento en el momento que se tenga sustento de que ésta ocurrió y cuando exista certeza de su valor*”

Causa: Ausencia de constataciones físicas periódicas y realización de los respectivos ajustes a nivel contable y a los auxiliares de la cuenta mercaderías.

Efecto: Esto ocasiona que el saldo en los balances ni los auxiliares de la cuenta mercaderías reflejen la posición financiera real de la empresa.

Conclusión: No se están realizando periódicamente constataciones físicas de las mercaderías y en los casos que se hicieron no se realizaron los respectivos registros de los resultados obtenidos. Por tal motivo no se puede observar el saldo real de la cuenta mercaderías en los balances ni sus respectivos auxiliares.

Recomendaciones A la Gerencia.- Gestionar y ejecutar la realización de una constatación física de mercaderías en un periodo no mayor a 3 meses; y, Realizar constataciones físicas de las mercaderías en periodos no mayores a 6 meses o cuando se presuma descuadres en los valores.

Al Contador.- Realizar los respectivos ajustes a la cuenta mercaderías inmediatamente de la obtención de los resultados de la constatación física.

Elaborado: **MVR – MCHS**
Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**
Fecha: **15/05/2015**

ALMACEN VANIDADES HOGAR
EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS
Período: 1 de enero al 31 de diciembre de 2014
PROGRAMA DEL EXAMEN ESPECIAL
CÉDULA NARRATIVA

AP-M5
2/2

Objetivo: Determinar la razonabilidad de los saldos de la cuenta de mercadería

Procedimiento 4: Verificar la razonabilidad de saldos entre el Balance y libro Mayor de la cuenta de mercaderías.

ANÁLISIS DE SALDOS DE LA CUENTA MERCADERÍAS

Cuenta	Saldo según Libro Mayor	Saldo según Balance General	Diferencia
Mercaderías	\$ 245.453,28	\$ 256.948,25	\$ 11.494,97

NO HAY RAZONABILIDAD ENTRE EL MAYOR Y LA CUENTA MERCADERÍAS DEL BALANCE

Condición: No existe razonabilidad entre el saldo del mayor con el saldo de balance de las cuenta mercaderías, teniendo como resultado un valor de \$ 250.663,60 en auxiliares y \$ 231.658,00 en la cuenta mercaderías del balance.

Criterio: Según lo previsto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1, consideraciones generales, que en su parte pertinente dice “9. *Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivos de una empresa.*”

Causa: Inobservancia por parte del contador de las Normas Ecuatorianas de Contabilidad.

Efecto: A falta de conciliaciones periódicas en los saldo de la cuenta mercaderías se ha podido constatar un diferencia se \$ 11.494,97 en el Balance General.

Conclusión: Del análisis realizado se ha podido evidenciar que no se están realizando los respectivos ajustes a las cuenta mercaderías y esto ocasiona la concordancia en los saldos mencionados.

Recomendación: A la Contadora.- Realizar asientos de ajuste una vez terminada la constatación física.

Elaborado: **MVR – MCHS**
Fecha: **13/05/2015**

Revisado: **MAFB**
Fecha: **15/05/2015**

4.3. FASE III: INFORME DEL EXAMEN ESPECIAL

CARTA DE PRESENTACIÓN DEL INFORME

Puyo, 30 de junio de 2015

Señora

MERCEDES ESCOBAR VILLARROEL

GERENTE PROPIETARIA DE “VANIDADES HOGAR”

Presente.

De mi consideración:

El presente examen especial realizado a la cuenta mercaderías al Almacén “Vanidades Hogar” del periodo 1 de enero hasta el 31 de diciembre del año 2014 consistió en una revisión del Control Interno con el fin de determinar el alcance y los procedimientos a efectuarse sobre la cuenta mencionada.

Este examen especial fue realizado tomando en consideración las Normas de Auditoria Generalmente Aceptadas, por tal motivo, se realizó su respectiva planificación y ejecución conforme a las disposiciones emitidas en esta norma. El examen especial se lo realizó en base a la información emitida por la gerencia en los estados financieros, de los mismos que se evaluó el cumplimiento de las Normas de Contabilidad Generalmente aceptadas y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad. Además de esto se evaluó el cumplimiento de las disposiciones legales de los entes reguladores y el cumplimiento de las disposiciones internas emitidas por la administración.

Se considera que el Examen Especial provee una base razonable que fundamenta los comentarios, conclusiones y recomendaciones que constan en el presente informe.

De acuerdo a la carta de contratación previa a la ejecución del presente examen especial, se sugiere aplicar las recomendaciones que se exponen a continuación.

Atentamente,

Dra. Martha Alejandrina Flores Barrionuevo
SUPERVISORA JEFE DE EQUIPO

RESULTADOS DEL EXAMEN

EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO

ANÁLISIS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Se realizó la evaluación de control interno a la cuenta mercaderías y se obtuvo como resultado que tiene un nivel de confianza de 62,67% lo que da un nivel de riesgo del 37,33%, es decir se tiene un nivel de confianza y riesgo moderado, los principales factores que han influenciado en esta calificación son los que se detalla a continuación:

1. No se realizan tomas físicas de inventario constantemente, las constataciones físicas se las realiza de manera eventual y la gerencia afirma que en ninguno de los caso ha sido a la totalidad del inventario.
2. No se realizan los registros contables de la compra de mercaderías de manera inmediata ya que existe retraso en el proceso desde la adquisición hasta el momento en que la documentación llega al departamento de contabilidad.
3. No se realizan conciliaciones de las mercaderías, en ocasiones se has realizados constataciones y comparaciones con los saldos pero no se ha podido evidenciar ningún tipo de registro de ajustes.

CONCLUSIÓN: Se ha podido determinar que la los controles internos implementados por la empresa no se están cumpliendo según lo esperado y es ese el motivo por el cual se presentan errores en el procesos y no se puede establecer una razonabilidad satisfactoria en los saldos de la cuenta mercaderías.

RECOMENDACIÓN: A la Gerencia.- Elaboración de un reglamento interno el cual servirá para regular las actividades realizadas por el personal de la empresa y será de gran apoyo al cumplimiento de los procedimientos previamente establecidos

HALLAZGOS ENCONTRADOS DEL ANÁLISIS DE LA CUENTA MERCADERIAS

INOBSERVANCIA DE MANUAL DE PROCEDIMIENTO DE COMPRA DE MERCADERIAS

COMENTARIO: Las adquisiciones de mercaderías se las están realizando sin considerar el respectivo manual de procedimientos, tal es el caso que no se ha podido evidenciar órdenes de compra o notas de pedido, firmas de responsabilidades ni marcas de la revisión de las mercaderías, lo cual limita el seguimiento del flujo del proceso por falta de información que sustente el mismo.

Todos estos hechos se han ocasionado por la inobservancia de lo dispuesto en el manual de procedimientos por parte de responsables involucrados, el mismo que consta de 10 procesos y manifiesta lo siguiente:

1. Se determina como inicio del procedimiento el análisis de la necesidad de productos a adquirir previo estudio de las exigencias o solicitudes de los clientes.

RESPONSABLE: Gerencia

2. Contactar con los proveedores actuales y cotizar las mercaderías a adquirir y en caso de que tales proveedores no dispongan de dichos productos se debe contactar con nuevos proveedores y realizar la respectiva solicitud de crédito (de ser el caso de recibir respuesta negativa contactar con otros proveedores).

RESPONSABLE: Gerencia

3. Analizar los productos ofertados por el proveedor seleccionado y realizar la respectiva orden de compra o nota de pedido.

RESPONSABLE: Gerencia

4. Recepción de las mercaderías, en la cual debe constar las firmas de la persona que realice tal actividad como respaldo.

RESPONSABLE: Bodeguero (en caso de no estar los administradores designaran a otro miembro de la empresa).

5. Revisión de la mercadería contra la orden de compra, esta debe realizarse dejando las respectivas marcas de verificación en algún documento y en caso de existir algún faltante o algún tipo de inconformidad tal compra no será ingresada hasta que el proveedor de una solución favorable y si no es atendido la mercadería será devuelta en su totalidad.

RESPONSABLE: Bodeguero

6. Emitir un informe digital en Excel en el cual constara de la siguiente información:

- Código de referencia
- Marca
- Grupo
- Sección
- Color
- Talla
- Cantidad recibida y facturada
- Costo unitario

RESPONSABLE: Bodeguero

7. Ingreso de las mercaderías, para efecto del mismo se tomará en consideración la clasificación realizada en el numeral anterior y este deberá coincidir exactamente con la factura en costos.

RESPONSABLE: Contador / Auxiliar Contable

8. Se deberá imprimir las etiquetas de acuerdo al número de ingreso emitido por el contador y proceder a la etiquetada de la mercadería la misma que será revisada a su finalización con el fin de detectar posibles errores.

RESPONSABLE: Bodeguero

9. Se procederá al almacenamiento de la mercadería considerando la clasificación por Grupo y la facilidad para su ubicación inmediata.

RESPONSABLE: Bodeguero

10. La mercadería deberá ser despachada al almacén según los requerimientos de los vendedores y previa autorización del jefe de ventas o gerencia.

RESPONSABLE: Bodeguero

La inobservancia del manual de procedimientos y la no ejecución de los procesos en este establecidos no ha permitido realizar un seguimiento ordenado al flujo del proceso por falta de documentación o información que certifique su correcta ejecución y además ha ocasionado retardos en el mismo.

CONCLUSIÓN: No se están realizando las adquisiciones de mercadería considerando el respectivo manual de procedimientos emitido por la gerencia, tal es el caso que no se pudo evidenciar las respectivas ordenes de pedido ni firmas de responsabilidades del personal que recibe la mercadería. Al no regirse a lo dispuesto en el manual de procedimientos imposibilita a la gerencia poder realizar las revisiones y determinar la transparencia con la que se realiza los procesos.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia.- Socializar el manual de procedimiento entre el personal operativo y exhibirlo en un lugar visible.

Al Bodeguero y Contador.- Se recomienda acogerse a las disposiciones emitidas por la gerencia y reflejadas en el manual de procedimientos para un correcto manejo de las mercaderías.

AUSENCIA DE CONTROL DE MERCADERÍAS

No existe un sistema de control adecuado de la cuenta de mercaderías, no se registran las adquisiciones el momento en que se reciben. Las tarjetas de control a través de un kárdex individualizado de las mercaderías no se encuentran actualizadas.

Estos hechos ocasionan desfases en el control de ingresos, así como en las salidas incidiendo en la toma de decisiones para el requerimiento oportuno de las mercaderías y brindar un mejor servicio a los clientes.

Las Normas de Control Interno, en relación a los inventarios manifiesta: que para evitar el sobre stock y el desabastecimiento de productos o artículos se debe ejercer un control individual de cantidades máximas, mínimas y críticas a través de un sistema de alerta temprana que permita controlar el inventario de manera eficiente y eficaz.

CONCLUSIÓN: Del análisis realizado se pudo verificar que no existe un sistema de control individual de saldos en stock a través de cantidades máximas, mínimas y críticas por parte de Bodega, incumpliendo con la normativa de control interno de inventarios de mercaderías.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia.- Exigir al encargado de Bodega el control de cantidades máximas, mínimas y críticas de las mercaderías de manera individualizada que permita obtener información oportuna para la toma de decisiones efectivas en la adquisición y requisición de productos y/o artículos que vende el Almacén “Variedades Hogar”.

AUSENCIA DE CONSTATAIONES FISICAS DE EXISTENCIAS DE INVENTARIOS

Del análisis efectuado a la Cuenta de Mercaderías se determinó lo siguiente:

- No existe un adecuado control de las existencias de la Cuenta Mercaderías.
- No se realizan constataciones físicas paramentes para determinar los saldos.
- La falta de organización en la Bodega, impide una rápida identificación de las existencias.
- Existen diferencias entre el saldo de Bodega con los registros contables, debido a que se mantienen valore que corresponden a mercaderías perdidas, extraviadas, dañadas, etc.
- No se han realizado los ajustes respectivos para regularizar los saldos de la cuenta, de acuerdo a los factores añorados anteriormente.

El desconocimiento de las normas de control interno conlleva a que existan desfases en el control de la cuenta de mercaderías, lo que puede repercutir en la rentabilidad de la empresa. La inobservancia de los procedimientos genera errores en el proceso de gestión y ocasiona pérdidas económicas a futuro.

CONCLUSIÓN: Del análisis realizado se pudo constatar que no se efectúan constataciones físicas periódicas, ni tampoco se realizan conciliaciones entre los saldos de registro de Bodega con los registros contables, la información presentada en Balances no es verídica afectando a la situación económica y financiera del Almacén.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia.- Exigir al Bodeguero y a la Contadora del Almacén realizar constataciones físicas periódicas, el resultado obtenido deberá ser informado con el

propósito de corregir errores y tomar decisiones oportunas y efectivas. Los saldos de los registros de las mercaderías de la Bodega deben ser conciliados con los registros contables con la finalidad de ajustar valores y presentar informes financieros verídicos y confiables.

INOBSERVANCIA DE LA NORMATIVA TRIBUTARIA

Existe incumplimiento a lo dispuesto en la normativa tributaria en las facturas de compras de mercaderías ya que no están llenadas conforme a las disposiciones emitidas por el Servicio de Rentas Internas, se ha podido evidenciar que no están llenados campos de importancia como el número de RUC del cliente ni la dirección, además en la mayoría de los casos se están omitiendo las firmas de responsabilidades tanto del comprador como del vendedor y en otros casos no está correctamente realizada la suma de la factura.

Estos hechos se han ocasionado en algunos casos por desconocimiento por parte del personal de lo dispuesto en el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retención y Documentos Complementarios que el Capítulo III de los Requisitos y Características de los Comprobantes de Venta, Notas de Crédito y Notas de Débito, que en su parte pertinente dice *“Art. 19 Requisitos de llenado para facturas.-... 1. Identificación del adquirente con sus nombres y apellidos, denominación o razón social y número de Registro Único de Contribuyentes (RUC)... 14. Firma del adquirente del bien o servicio, como constancia de la entrega del comprobante de venta.”*;

El Código Tributario manifiesta lo siguiente *“Art. 344.- Casos de defraudación.-... 10.- Emitir o aceptar comprobantes de venta por operaciones inexistentes o cuyo monto no coincida con el correspondiente a la operación real;”*;

Y, además se ha inobservado lo establecido que en Manual de Procedimientos para la Compra de Mercaderías que nos dice lo siguiente: *“4. Recepción de las mercaderías, en la cual debe constar las firmas de la persona que realizó tal actividad como respaldo.”*

El desconocimiento de las normativas tributarias vigentes y las constantes actualizaciones que realiza el Servicio de Rentas Internas a las mismas ocasionaron el registro y declaración de comprobantes de venta no validos ante la administración tributaria lo que podría repercutir en sanciones en caso de ser detectados. Además la inobservancia de manual de procedimientos genera errores en el proceso e imposibilita a la gerencia determinar responsabilidades de actos pasados.

CONCLUSIÓN: Del análisis realizado se pudo constatar que no se está realizando la revisión de los comprobantes de compra de adquisición de las mercaderías por parte del contador y además se está incumpliendo a disposiciones emitidas por la gerencia en el manual de procedimiento.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia.- Exigir al contador la actualización inmediata en temas tributarios y hacer cumplir el manual de procedimiento a todo el personal operativo.

**DIFERENCIAS EN PEDIDOS DE MERCADERIA REALIZADOS
CON LAS FACTURADAS Y RECIBIDAS**

En la mayoría de las adquisiciones no se pudo evidencia la existencia de notas de pedido para la compra de mercaderías y en los casos que si constan los despachos por parte de nuestros proveedores no coinciden con los pedidos realizados, existen diferencias en más y en menos y las mismas son recibidas e ingresadas al sistema por parte del personal del Almacén.

Este hecho se ha ocasionado por la inobservancia por parte del bodeguero y del contador de lo dispuesto en el manual de procedimientos para la compra de mercaderías manifiesta lo siguiente: *“5. Revisión de la mercadería contra la orden de compra, esta debe realizar dejando las respectivas mascas de verificación en algún documento y en caso de existir algún faltante o algún tipo de inconformidad tal compra no será ingresada hasta que el proveedor de una solución favorable y si no es atendido la mercadería será devuelta en su totalidad.* RESPONSABLE: Bodeguero”

Esto ha ocasionado la recepción e ingreso al sistema de pedidos que no están acorde a las necesidades determinadas por la gerencia y podría ocasionar estancamientos en la rotación de las mercaderías o no se podría satisfacer las necesidades de nuestros clientes según sea el caso.

COMENTARIO: Se están realizando recepciones de mercaderías que no están acorde a los pedidos realizados por la gerencia y las mismas posteriormente son registradas e ingresadas al sistema por parte del contador. No se está realizado el proceso según lo dispuesto en el manual de procedimientos lo que podría ocasionar inconvenientes futuros con la rotación de la mercadería o la fidelidad de nuestros clientes.

RECOMENDACIONES:

Al Bodeguero y al Contador.- Observar las disipaciones emitidas por la gerencia y reflejadas en el manual de procedimientos.

**AUSENCIA DE CONTEOS FÍSICOS PERIODICOS Y AJUSTES
DE LA CUENTA MERCADERÍAS**

Existe diferencia en más y en menos entre las mercaderías físicas encontradas en el almacén con su respectivo auxiliar, el algunos se registra en libros mercaderías que ya no constan en existencias y viceversa. Además de esto se pudo evidenciar documentación que demuestra que en el periodo estudiado se realizaron constataciones físicas pero no se evidencia ningún tipo de registro o ajuste en el sistema de los resultados que se obtuvo de las mismas.

Este hecho se da por la ausencia de constataciones físicas periódicas y la falta de registros de los hechos por parte del contador ya que según lo previsto en la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1, consideraciones generales, que en su parte pertinente dice “9. *Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivos de una empresa.*”; y, los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados mencionan en su principio de

Objetividad nos dice que *“Deben registrarse las operaciones en el momento en el momento que se tenga sustento de que ésta ocurrió y cuando exista certeza de su valor”*

CONCLUSIÓN: No se están realizando periódicamente constataciones físicas de las mercaderías y en los casos que se hicieron no se realizaron los respectivos registros de los resultados obtenidos. Por tal motivo no se puede observar el saldo real de la cuenta mercaderías en los balances ni sus respectivos auxiliares.

RECOMENDACIONES:

A la Gerencia:

- Gestionar y ejecutar la realización de una constatación física de mercaderías en un periodo no mayor a 3 meses.
- Realizar constataciones físicas de las mercaderías en periodos no mayores a 6 meses o cuando se presuma descuadres en los valores.

Al Contador:

- Realizar los respectivos ajustes a la cuenta mercaderías inmediatamente de la obtención de los resultados de la constatación física.

NO HAY RAZONABILIDAD ENTRE LOS SALDOS AUXILIARES Y LA CUENTA MERCADERÍAS DEL BALANCE

No existe razonabilidad entre el saldo del mayor con el saldo de balance de las cuenta mercaderías, teniendo como resultado un valor de \$ 245.453,28 en auxiliares y \$ 256.948,25 en la cuenta mercaderías del balance, y una diferencia de \$ 11.494,97.

No se han realizado las conciliaciones respectivas a la cuenta por parte de la Contadora inobservando la Norma Ecuatoriana de Contabilidad 1, consideraciones generales, que en su parte pertinente dice *“9. Los estados financieros deben presentar razonablemente la posición financiera, los resultados de operaciones y flujos de efectivos de una empresa.”*

A falta de conciliaciones periódicas de la cuenta mercaderías ha generado una diferencia de \$ 11.494,97 en su cuenta en el Balance General.

CONCLUSION: Del análisis realizado se ha podido evidenciar que no se están realizando los respectivos ajustes a las cuenta mercaderías y esto ocasiona la concordancia en los saldos mencionados.

RECOMENDACIÓN:

Al Contador:

- Realizar ajuste contable a la cuenta por la diferencia detectada.
- Realizar asientos de ajuste una vez terminada la constatación física.

DISCUSIÓN Y ANÁLISIS

Se procedió a la realización del examen especial a la cuenta mercaderías del Almacén “Vanidades Hogar” en el periodo 1 de enero hasta el 31 de diciembre del 2014 previo acuerdo entre las parte, pudiendo evidenciar entre el personal operativo y administrativo incumplimiento y desconocimiento de los reglamentos internos de la organización y normativa externa que regula las operaciones de las empresas, además de esto no se están realizando constataciones físicas periódicas de las mercaderías, no se da de baja la mercadería obsoleta ni se realizan los ajustes correspondientes a nivel contable, lo que se refleja en la falta de razonabilidad en el saldo en el balance del rubro mencionado. Tales hechos han venido ocasionando una serie de inconvenientes a la organización, los mismos que han sido catalogados como hallazgos en el presente informe.

Como objetivo del examen especial se estableció la emisión de un informe el cual contendría conclusiones y recomendaciones con alternativas las mismas que esperamos se tomen en consideración con el fin de generar un valor agregado al trabajo realizado el mismo que se reflejará en un eficiente gestión de la administración brindando una seguridad razonable a la organización. Entre estas recomendaciones podemos mencionar que se haga cumplir el manual de procedimientos vigente por parte del

personal de la empresa, la realización de constataciones físicas periódicas y baja de mercaderías que no está apta para la venta con sus respectivos asientos contables.

A consecuencia de la desorganización en los procesos por parte del personal involucrado no se dispuso de la información necesaria para realizar el estudio pero se logró trabajar de una manera muy cuidadosa con la información proporcionada por la organización, con el fin de detectar posibles errores en sus procesos y ayudar a mejorarlos.

CONCLUSIONES

Una vez finalizado el presente trabajo denominado “EXAMEN ESPECIAL A LA CUENTA MERCADERÍAS, DEL ALMACÉN VANIDADES HOGAR DE LA CIUDAD DEL PUYO, PROVINCIA DE PASTAZA, PERIODO 2014” se han podido llegar a las siguientes conclusiones:

1. Se realizó la evaluación del Sistema de Control Interno aplicando el cuestionario de control interno y se pudo determinar que en nivel de riesgo en el manejo de la cuenta mercaderías es de un 37.33%, lo cual otorga un nivel de confianza de un 62.67% considerándose dentro de un nivel moderado.
2. Se determinó que la empresa dispone de manual de procedimientos, el mismo que es inobservado por parte del personal y además de esto no cuenta con reglamento interno formal.
3. Se procedió a la verificación del cumplimiento de políticas internas y normativa externa llegando a la conclusión que estas no se cumplen en un 80% y en algunos casos son de desconocimiento para el personal en todos los niveles de la organización.
4. Se realizó un análisis de los registros contables pudiendo obtener que el sistema contable implementado realiza los asientos de una manera correcta pero existen ocasiones en los que se está omitiendo el registro de asientos contable por parte del auxiliar de contabilidad como es el caso de las constataciones físicas que se realizan. De la misma manera no se pudo constatar el registro de ajuste a los libros auxiliares de la cuenta mercaderías luego de realizadas las constataciones físicas.
5. Se analizó la legalidad de la adquisición de las mercaderías, detectándose que todas las compras están realizadas con comprobantes de venta debidamente autorizados por el Servicio de Rentas Internas, pero se encontró que en algunos de los casos estos comprobantes no se encuentran elaborados de acuerdo y conformidad con lo

que establece el Reglamento de Comprobantes de Venta, Retenciones y Documentos complementarios.

6. Se realizó la conciliación del libro mayor de la cuenta mercaderías con su respectiva cuenta en el balance y no se pudo determinar la razonabilidad de saldo encontrado diferencias entre las mismas. Se presume que tales diferencias se han ocasiona ya que en ningún momento se realizaros los respectivos ajustes de las revisiones realizadas a pesar de tener los resultados de las mismas.

RECOMENDACIONES

De acuerdo a las conclusiones mencionadas se recomienda lo siguiente:

1. La Gerente Propietaria del Almacén “Vanidades Hogar” debe elaborar un Manual de Funciones y Procedimientos para el tratamiento de las mercaderías.
2. La Gerente Propietaria del, Almacén “Vanidades Hogar” debe elaborar el Reglamento Interno y socializar todos los instrumentos de procedimientos con todos los colaboradores de la empresa.
3. Exigir una actualización contante de las políticas internas y las leyes y reglamentos externos al personal que competa, y a su vez realizar constataciones periódicas de su cumplimiento.
4. La Contadora debe realizar de manera oportuna los asientos contables respectivos provenientes de las constataciones físicas y demás ajustes que se considere necesario realizar.
5. La Contadora debe realizar las revisiones necesarias de los comprobantes de venta y documentos complementarios con el fin de detectar posibles errores en su llenado o inconformidades con las mercaderías adquiridas.
6. La Contadora debe realizar conciliaciones periódicas de la cuenta mercaderías para evitar desfases y errores, corrigiéndoles a tiempo y de manera oportuna.

BIBLIOGRAFÍA

- BRAVO. (2012). *Enciclopedia del Management*. Editorial Océano Centrum. Bogotá.
- BOLAÑOS, J. Gastón. (2005). *La Didáctica de la Contabilidad Moderna: Método o Enseñanza o aprendizaje de la Contabilidad*. Segunda Edición. Quito.
- CASIN, James. & LERNER, Joel. (2008). *Contabilidad I*. Ed. Mc Graw Hill. Quinta Edición. México D.F.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, *Manual de Auditoría Financiera*. (2009). Quito.
- DE LA PEÑA GUTIERREZ, Alberto. (2007). *Auditoría: Un enfoque Práctico*, Editorial Paraninfo, Bogotá.
- ESPEJO, J. Beatriz. (2007). *Contabilidad General*. Ed. Universidad Técnica Particular de Loja. Primera Edición. Loja.
- FLORES, L. Elías. (2009). *Primer Curso de Contabilidad*. Editorial Trillas. Séptima Edición. México D.F.
- GUAJARDO CANTÚ, Gerardo. (2004). *Contabilidad para no contadores*. Ed. McGraw- Hill. Tercera Edición. México D.F.
- HOLMES, A. (2004). *Auditoría: Principios y Procedimientos*. Quinta Edición, Editorial Hispanoamérica. México D.F.
- HORNGREN, T. Charles, Harrison, Walter, Smith Linda. (2003). *Contabilidad*. Ed. Person Educación. Quinta Edición. México.
- JONSON, Ramón E. (2004). *Administración de los Inventarios*, Ed. Mc Graw Hill Interamericana S.A. México D.F
- MANDARIAGA, Juan. (2004). *Manual Práctico de Auditoría*. Ediciones Deusto S.A., Madrid.
- WHITTINGTON, Ray O. PANY, Kurt, (2006). *Principios de Auditoria*. Editorial McGraw-Hill. Decimocuarta Edición. México.
- VÁSCONEZ ARROYO, Vicente. (2002). *Contabilidad General del Siglo XXI*. Ed. Vásconez. Segunda Edición. Quito

ANEXO 1

REGISTRO ÚNICO DE CONTRIBUYENTES

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**

SRI
Servicio de Rentas Internas

NUMERO RUC: 1600095572001

APELLIDOS Y NOMBRES: ESCOBAR VILLARROEL MERCEDES MARGOTH

NOMBRE COMERCIAL:

CLASE CONTRIBUYENTE: OTROS **OBLIGADO LLEVAR CONTABILIDAD:** SI

FEC. NACIMIENTO: 08/08/1954 **FEC. ACTUALIZACION:** 04/01/2007

FEC. INICIO ACTIVIDADES: 02/07/1991

FEC. INSCRIPCION: 17/10/1991

ACTIVIDAD ECONOMICA PRINCIPAL:
VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL.

DIRECCION DOMICILIO PRINCIPAL:
Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: GONZALO PIZARRO Número: 668
Intersección: SEVERO VARGAS Referencia: A DOS CUADRAS DEL HOSPITAL PUYO Teléfono: 032853585

OBLIGACIONES TRIBUTARIAS:

- * DECLARACIÓN DE RETENCIONES EN LA FUENTE
- * DECLARACIÓN MENSUAL DE IVA
- * IMPUESTO A LA PROPIEDAD DE VEHÍCULOS MOTORIZADOS

DE ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS: del 001 al 003 **ABIERTOS:** 2

JURISDICCION: \ REGIONAL CENTRO \ PASTAZA **CERRADOS:** 1

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**

Usuario: TLAMORES **Lugar de emisión:** PUYO CESLAD MARIN S/N Y 9 DE OCTUBRE ESQ. **Fecha y hora:** 04/01/2007 03:01:03

**REGISTRO UNICO DE CONTRIBUYENTES
PERSONAS NATURALES**



NUMERO RUC: 1600095572001

APELLIDOS Y NOMBRES: ESCOBAR VILLARROEL MERCEDES MARGOTH

ESTABLECIMIENTOS REGISTRADOS:

No. ESTABLECIMIENTO: 001 **ESTADO:** ABIERTO **MATRIZ** **FEC. INICIO ACT.** 02/07/1991
NOMBRE COMERCIAL: VANIDADES HOGAR

ACTIVIDADES ECONÓMICAS: **FEC. ACT. :** 04/01/2007

* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL Calle: CESLAO MARIN
Número: S/N Intersección: 9 DE OCTUBRE Referencia: FRENTE AL SERVICIO DE RENTAS INTERNAS DE
PASTAZA Telefono Trabajo: 032883760

No. ESTABLECIMIENTO: 002 **ESTADO:** ABIERTO **FEC. INICIO ACT.** 01/01/1996
NOMBRE COMERCIAL: VANIDADES HOGAR LOCAL 2

FEC. REINICIO: 01/03/1996

FEC. ACT. : 01/02/2006

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

* VENTA AL POR MENOR DE ARTICULOS DE BAZAR EN GENERAL

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Barrio: CENTRAL Calle: CESLAO MARIN
Número: S/N Intersección: ATAHUALPA Referencia: FRENTE AL BANCO NACIONAL DE FOMENTO
SUCURSAL PUYO Telefono Trabajo: 032883008

No. ESTABLECIMIENTO: 003 **ESTADO:** CERRADO **FEC. INICIO ACT.** 01/03/1996
NOMBRE COMERCIAL: FANTASIAS Y LOCURAS

FEC. CIERRE: 12/01/2001

ACTIVIDADES ECONÓMICAS:

FEC. ACT. : 19/09/2006

DIRECCIÓN ESTABLECIMIENTO:

Provincia: PASTAZA Cantón: PASTAZA Parroquia: PUYO Calle: CESLAO MARIN Número: S/N
Intersección: PLAZOLETA SAN FRANCISCO

FIRMA DEL CONTRIBUYENTE **SERVICIO DE RENTAS INTERNAS**
Usuario: FLAMORES Lugar de emisión: PUYO CESLAO MARIN S/N Y 9 DE OCTUBRE ESO. Fecha y hora: 04/01/2007 03:01:03

ANEXO 2

VANIDADES HOGAR ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA Al 31 de Diciembre de 2014

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA			
		Desde 01/01/2014	Hasta 31/01/2014
1.	ACTIVOS		
1.1.	CORRIENTE		267,399.00
1.1.01	CAJA	2,407.09	
1.1.02	CLIENTES		
1.1.03	INVENTARIO	256,948.25	
1.1.04	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	3,734.88	
1.1.06	OTRAS CUENTAS POR COBRAR		
1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	4,308.78	
1.2.	ACTIVO FIJO		28,030.01
1.2.01	TERRENOS	10,000.00	
1.2.02	EDIFICIOS	24,153.10	
1.2.03	MUEBLES DE OFICINA	5,404.60	
1.2.04	VEHÍCULOS	6,000.00	
1.2.05	DEP ACUM EDIFICIO	(9,170.52)	
1.2.06	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES	(4,609.56)	
1.2.07	DEP. ACUM VEHÍCULO	(5,500.00)	
1.2.08	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	1,752.39	
TOTAL ACTIVO			295,429.01
2.	PASIVOS		
2.1.	PASIVO CORRIENTE		210,247.86
2.1.01	PROVEEDORES DEL PAIS	164,247.83	
2.1.02	12% IVA	0.03	
2.1.03	RETE-FUENTE IMPUESTO RENTA X P		
2.1.04	RETE IVA POR PAGAR		
2.1.06	ACREEDORES VARIOS	46,000.00	
2.1.08	IESS POR PAGAR		
3.	PATRIMONIO		
3.1.	CAPITAL		112,299.76

PUYO, Mayo 21 de 2015

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
CONTADOR
17478

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

	Desde 01/01/2014	Hasta 31/01/2014	
3.1.01	CAPITAL INDIVIDUAL M. ESCOBAR	89,860.00	
3.1.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	22,439.76	
TOTAL PASIVO Y PATRIMONIO			322,547.62

PUYO, Mayo 21 de 2015

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
CONTADOR
17478

ANEXO 3

“VANIDADES HOGAR” ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de Diciembre de 2014

PUYO, Mayo 21 de 2015

ESTADO DE RESULTADOS			
Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014			
CODIGO	CUENTAS		
	INGRESOS OPERACIONALES		
4.1.01	VENTAS 12%		615,735.39
4.1.02	VENTAS 0%	615,735.37	
4.1.03	OTROS INGRESOS	0.02	
	GASTOS ADMINISTRACION		593,295.63
5.1.01	COMPRAS 12%		
5.1.02	COMPRAS 0%		
5.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES	2,710.00	
5.1.04	SUMINISTROS Y MATERIALES	2,268.26	
5.1.05	GASTO APOORTE PATRONAL	5,011.97	
5.1.06	SERVICIOS BASICOS	5,814.61	
5.1.07	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	12.50	
5.1.08	TRANSPORTE EN COMPRAS	4,396.80	
5.1.09	MANTENIMIENTO Y ADECUACION LOC	240.71	
5.1.10	OTROS GASTOS	6,287.70	
5.1.11	SUELDOS	44,950.40	
5.1.13	DEPRECIACION ACTIVO FIJO	1,207.66	
5.1.14	COSTO DE VENTA	509,499.68	
5.1.15	BENEFICIOS SOCIALES	7,076.89	
5.1.20	GASTO IECE Y SECAP	450.01	
5.1.21	PUBLICIDAD Y PROPAGANDA		
5.1.22	GASTOS FONDOS DE RESERVA	3,368.44	
=	RESULTADO EN OPERACIÓN		22,439.76
	INGRESOS NO OPERACIONALES		
=	RESULTADO NO OPERACIONAL		

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
CONTADOR
17478

PUYO, Mayo 21 de 2015

ESTADO DE RESULTADOS

Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014

CODIGO

CUENTAS

3.1.03

RESULTADO DEL ÚLTIMO EJERCICIO

22,439.76

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
CONTADOR
17478

ANEXO 4
“VANIDADES HOGAR”
BALANCE DE COMPROBACION
Al 31 de Diciembre de 2014

PUYO, Mayo 21 de 2015

BALANCE DE COMPROBACIÓN
Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014

Códigos:	Cuentas:	Sumas		Saldos	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
1.1.01	CAJA	707,313.21	706,892.87	420.34	
1.1.02	CLIENTES	6.30	6.30		
1.1.03	INVENTARIO	472,401.53	256,948.25	215,453.28	
1.1.04	ANTICIPO IMPUESTO RENTA	7,590.48		7,590.48	
1.1.06	OTRAS CUENTAS POR COBRAR	1,665.16	1,665.16		
1.1.07	CREDITO TRIBUTARIO RENTA	4,344.94	4,308.53	36.41	
1.2.01	TERRENOS	10,000.00		10,000.00	
1.2.02	EDIFICIOS	24,153.10		24,153.10	
1.2.03	MUEBLES DE OFICINA	5,404.60		5,404.60	
1.2.04	VEHÍCULOS	6,000.00		6,000.00	
1.2.05	DEP ACUM EDIFICIO		10,378.18		10,378.18
1.2.06	DEP. ACUM. MUEBLES Y ENSERES		4,609.56		4,609.56
1.2.07	DEP. ACUM VEHÍCULO		5,500.00		5,500.00
1.2.08	INSTALACIONES Y ADECUACIONES	1,752.39		1,752.39	
2.1.01	PROVEEDORES DEL PAIS	600,000.00	674,483.07		74,483.07
2.1.02	12% IVA	63,103.72	69,087.18		5,983.46
2.1.03	RETE-FUENTE IMPUESTO RENTA X	4,919.92	5,661.24		741.32
2.1.04	RETE IVA POR PAGAR	309.60	343.20		33.60
2.1.05	BENEFICIOS SOCIALES X PAGAR	3,368.44	3,368.44		
2.1.06	ACREEDORES VARIOS	10,000.00	66,000.00		56,000.00
2.1.08	IESS POR PAGAR	9,532.68	10,465.73		933.05
3.1.01	CAPITAL INDIVIDUAL M. ESCOBAR	151.40	89,860.00		89,708.60
3.1.03	UTILIDAD DEL EJERCICIO ACTUAL	1,009.51	1,009.51		
4.1.01	VENTAS 12%		615,735.37		615,735.37
4.1.03	OTROS INGRESOS		0.02		0.02
5.1.01	COMPRAS 12%	439,624.28	439,624.28		
5.1.02	COMPRAS 0%	28,380.43	28,380.43		
5.1.03	HONORARIOS PROFESIONALES	2,710.00		2,710.00	
5.1.04	SUMINISTROS Y MATERIALES	2,268.26		2,268.26	
	TOTALES	2,406,009.95	2,994,327.32	275,788.86	864,106.23

- Página 1

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
 REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
 CONTADOR
 17478

BALANCE DE COMPROBACIÓN Desde 01/01/2014 Hasta 31/12/2014

Códigos:	Cuentas:	Sumas		SalDOS	
		Debe	Haber	Deudor	Acreedor
5.1.05	GASTO APORTE PATRONAL	5,011.97		5,011.97	
5.1.06	SERVICIOS BASICOS	5,814.61		5,814.61	
5.1.07	UTILES DE ASEO Y LIMPIEZA	12.50		12.50	
5.1.08	TRANSPORTE EN COMPRAS	4,396.80		4,396.80	
5.1.09	MANTENIMIENTO Y ADECUACION	240.71		240.71	
5.1.10	OTROS GASTOS	6,288.76	1.06	6,287.70	
5.1.11	SUELDOS	44,950.40		44,950.40	
5.1.13	DEPRECIACION ACTIVO FIJO	1,207.66		1,207.66	
5.1.14	COSTO DE VENTA	724,952.96	215,453.28	509,499.68	
5.1.15	BENEFICIOS SOCIALES	7,076.89		7,076.89	
5.1.20	GASTO IECE Y SECAP	450.01		450.01	
5.1.22	GASTOS FONDOS DE RESERVA	3,368.44		3,368.44	
TOTALES		3,209,781.66	3,209,781.66	864,106.23	864,106.23

- Página 2

MARGOTH MERCEDES ESCOBAR
REPRESENTANTE

LUCILA PUMALEMA
CONTADOR
17478